

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa
interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes,
2019-2020.**

Área: Ciencias Sociales

Línea: Políticas y gestión pública y privada

TESIS

**Para Obtener el Título Profesional de
Contador Público**

Autor: John Piero Dios Ascue

Asesor

Dr. Luis Cedillo Peña

Tumbes, 2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa
interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-
2020.**

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto (Presidente)

Dr. Severino Apolinar Risco Zapata (Secretario)

Dr. Henry Bernardo Garay Canales (vocal)

Tumbes – 2021

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES FACULTAD DE
CIENCIAS ECONOMICAS ESCUELA PROFESIONAL DE
CONTADILIDAD**



**Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa
interprovincial de transporte terrestre el dorado sac; tumbes,
2019-2020.**

Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido y
forma:

John Piero Dios Ascue

(Aut

Dr. Luis Cedillo Peña
(Asesor)

Tumbes – 2021

Titulo

Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

DEDICATORIA

A mis papás, por estar conmigo, por enseñarme con el ejemplo la práctica de valores y a ser fuerte en la vida, si caigo debo levantarme, ellos son las bases que me ayudaron a llegar hasta aquí.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme fortaleza en cada momento, a mis profesores por inculcarme conocimientos de la profesión y a todo aquel que estuvo allí para apoyarme y orientarme siempre.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO AL BACHILLER EN CONTABILIDAD: DIOS ASCUE, JOHN PIERO

Habiendo verificado y comprobado que el sustentante cuenta con su grado académico de Bachiller en Contabilidad; se inició la defensa del Proyecto de Tesis a las diecisiete horas del lunes veintiuno de junio de dos mil veintiuno se reunieron de manera virtual a través de aplicativo Zoom, los miembros del jurado calificador Dr. EDWIN ALBERTO UBILLUS AGURTO (**Presidente**); Dr. SEVERINO APOLINAR RISCO ZAPATA (**Secretario**); Dr. HENRY BERNARDO GARAY CANALES (**Vocal**) y Dr. LUIS EDILBERTO

CEDILLO PEÑA (**Asesor**), con el propósito de calificar la sustentación del informe final de tesis titulado: “**Control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020**”, para optar el título de Contador Público.

Después de formuladas las preguntas por cada uno de los miembros del jurado y absueltas las mismas por el sustentante se asignó el calificativo de:

APROBADO BUENA

Siendo las 18 horas, del mismo día se dio por concluido el acto de sustentación, dando a conocer el resultado de acuerdo al Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Tumbes.

Para mayor veracidad de lo manifestado, firmamos la presente en señal de conformidad.

Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto
02875229
Presidente

Dr. Severino Apolinar Risco Zapata DNI:
DNI: 00219860
Secretario

Dr. Henry Bernardo Garay Canales
00373867
Vocal

Dr. Luis Edilberto Cedillo Peña DNI:
DNI: 00203977
Asesor

INDICE

Titulo	4
Dedicatoria	5
Agradecimiento	6
Índice de Contenido	8
Índice de Tablas	11
Índice de Graficos	143
Índice de Anexos	176
Resumen	187
Abstrac	188
I. Introducción	209
II. Revisión de la literatura	232
2.1 Antecedentes del tema.	24
2.2 Bases teórico – Científico	28
2.2.1 Control interno.	28
2.2.1.1 Ambiente de control	29
2.2.1.2 Evaluación del riesgo	31
2.2.1.3 Actividades de control	34
2.2.1.4 Información y comunicación.	35
2.2.1.5 Monitoreo.	36
2.2.2 Rentabilidad	38
2.2.2.1 La rentabilidad Económica.	39
2.2.2.2 Rentabilidad Financiera	41
2.2.3 Sector transportes en el Perú	43
2.2.3.1 Empresa de transporte interprovincial de pasajeros “El Dorado S.A.C”	44
2.2.3.1.1 Breve reseña histórica de la empresa de transportes el dorado S.A.C	44
2.2.4 Base Legal:	45
2.2.5 Estructura orgánica general	46
2.2.5.1 Organigrama sede Tumbes.	47
2.3 Formulación de la hipótesis y definición de variables	47
2.3.1 Formulación de la hipótesis.	48
2.3.1.1 Hipótesis general	48
2.3.1.2 Hipótesis específicas	48
2.3.2 Operacionalización de las variables.	49
III. Metodología	47
	8

3.4.1 Lugar de ejecución.	51
3.4.2 Tipo y diseño de la investigación.	51
3.4.2.1 Tipo.	51
3.4.2.2 Diseño de la investigación.	51
3.4.3 Población y muestra.	51
3.4.3.1 Población.	51
3.4.3.2 Muestra.	51
3.4.4 Diseño metodológico: Métodos, técnicas e instrumentos, procedimientos de datos.	52
3.4.4.1 Métodos	52
3.4.4.2 Técnicas e instrumentos.	52
3.4.4.3 Procedimientos de datos.	53
Capítulo IV: Resultados y Discusión	54
4.1 Control interno empresa de Transporte Interprovincial el Dorado SAC.	54
4.1.1 Dimensión: Ambiente de control.	54
Tabla 1: La Alta Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la empresa.	54
4.1.2 Dimensión: Evaluación del riesgo.	59
4.1.3 Dimensión: Actividades de control.	64
4.1.4 Dimensión: Información y comunicación.	70
4.1.5 Dimensión: Supervisión	75
4.2 Rentabilidad empresa de Transporte Interprovincial el Dorado SAC.	80
4.2.1 Dimensión: Rentabilidad Económica	80
4.2.2 Dimensión: Rentabilidad Financiera	88
4.3 Discusión de resultados empresa Interprovincial de transportes el Dorado SAC-Tumbes.	95
4.3.1 Objetivo general.	96
4.3.1.1 Cálculos para la rentabilidad de la empresa de transporte interprovincial el Dorado S.A.C:	101
4.3.2 Objetivos específicos N° 01:	103
Determinar la influencia del componente ambiente de control en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres el Dorado SAC; Tumbes, 2021.	103
4.3.3 Objetivo específico N° 02:	103
Determinar la influencia del componente evaluación del riesgo en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres el Dorado SAC; Tumbes, 2021.	103
4.3.4 Objetivo específico N° 03:	103
4.3.5 Objetivo específico N° 03:	104
4.3.6 Objetivo específico N° 05:	105

4.4 Prueba de hipótesis de la empresa de transportes interprovincial de pasajeros el Dorado S.A.C; para determinar si es válida la influencia entre control interno y su rentabilidad.	106
4.4.1 Objetivo general:	106
Prueba de hipótesis general: (Formulamos las hipótesis estadísticas)	107
4.4.1.1 Prueba de hipótesis específica 1: (Formulamos las hipótesis estadísticas).	1086
4.4.1.2 Prueba de hipótesis específica 2: (Formulamos las hipótesis estadísticas)	110
4.4.1.3 Prueba de hipótesis específica 3: (Formulamos las hipótesis estadísticas).	1120
4.4.1.4 Prueba de hipótesis específica 4: (Formulamos las hipótesis estadísticas).	1131
4.4.1.5 Prueba de hipótesis específica 5: (Formulamos las hipótesis estadísticas)	1153
V. Conclusiones:	1175
VI. Recomendaciones	1197
VII. Referencias bibliográficas.	12119
Anexos	1253
Anexo 01: Cuestionario para evaluar el control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transportes el Dorado S.A.C	1257
Anexo 02: Matriz de consistencia	1320
Anexo 03: Cronograma de actividades.	1342
Anexo 04: Presupuesto	1364
Financiamiento.	1375
Anexo 05: Evidencia Turnitin:	1377

Índice de Tablas

Tabla 1: La Alta Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la empresa.	54
Tabla 2: La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.	55
Tabla 3: La Dirección se asegura que los colaboradores conozcan los documentos normativos tal como su plan estratégico, operativo y táctico de la empresa.	56
Tabla 4: Se siente mal, cuando su trabajo no ha sido tomado en cuenta por sus compañeros y directivos.	57
Tabla 5: Se siente cómodo trabajando en equipo	58
Tabla 6: Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.	59
Tabla 7: ¿Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares de inventarios que detallen las existencias al cierre de cada período?	60
Tabla 8: Se ha definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.	61
Tabla 9: ¿Existen métodos para verificar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los activos adquiridos?	62
Tabla 10: ¿Se contabilizan diariamente los ingresos?	63
Tabla 11: Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.	64
Tabla 12: ¿Tiene la empresa un sistema de cómputo para controlar su activo fijo?	65
Tabla 13: ¿Existen sistemas de información computarizados para las ventas de pasajes, encomiendas y giros?	66
Tabla 14: ¿Existen registros de los sueldos y deducciones para cada uno de los empleados?	67
Tabla 15: ¿Se tienen listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfono, otros	

datos, etc.?	68
Tabla 16: Los ambientes utilizados para el archivo cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado.	70
Tabla 17: ¿Permite el sistema contable conocer el número de documento fuente que generó dichos movimientos?	71
Tabla 18: ¿Existen informes de ausentismo?	72
Tabla 19: Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	73
Tabla 20: El director o directivos generalmente dan a conocer los logros, beneficios, dificultades y proyectos que tiene la empresa.	74
Tabla 21: ¿Se toman periódicamente inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles, maquinaria y equipos; así como de sus condiciones físicas?	75
Tabla 22: Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.	76
Tabla 23: ¿Existen normas que eviten la salida de mercadería, activos fijos sin autorización?	77
Tabla 24: En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	78
Tabla 25: ¿La clave de la caja fuerte es conocida solamente por un responsable?	79
Tabla 26: ¿Está al tanto de cuáles son los recursos de los que dispone la empresa?	80
Tabla 27: Está pendiente de cuánto debe su empresa a sus usuarios internos.	81
Tabla 28: ¿Sabe lo que le cuesta a su empresa producir los bienes o servicios que vende?	82
Tabla 29: ¿Su margen bruto de su empresa es siempre beneficioso mensualmente?	83
Tabla 30: ¿Está al tanto de cuánto dinero le deben a su empresa?	84
	12

Tabla 31: ¿A sufrido su empresa retrasos en sus servicios ofrecidos?	85
Tabla 32: ¿Sabe dónde fueron invertidas las utilidades de los últimos seis meses?	86
Tabla 33: ¿Está al tanto de cuál es la rentabilidad económica de su empresa?	87
Tabla 34: ¿Estarías dispuesto a seguir una serie de pasos que te lleven a duplicar o triplicar tus ganancias, aunque las ventas no aumenten un 25% anualmente?	88
Tabla 35: ¿Quisieras llevar tu empresa al siguiente nivel de crecimiento?	89
Tabla 36: ¿Si lograras duplicar tus ganancias en menos de un año te sentirías satisfecho?	90
Tabla 37: ¿Tienes realmente herramientas efectivas de control financiero para tu negocio y para controlar los resultados de tu empresa y de tu gente?	91
Tabla 38: ¿Utilizas información financiera para tomar decisiones y para el control gerencial?	92
Tabla 39: ¿Sabes usted cuál es el punto de equilibrio operativo y financiero de tu negocio?	93
Tabla 40: Las ventas influyen en la rentabilidad financiera.	94

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Figura 1: La Alta Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la empresa.	54
Figura 2: La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.	55
Figura 3: La Dirección se asegura que los colaboradores conozcan los documentos normativos tal como su plan estratégico, operativo y táctico de la empresa.	56
Figura 4: Se siente mal, cuando su trabajo no ha sido tomado en cuenta por sus compañeros y directivos.	57
Figura 5: Se siente cómodo trabajando en equipo	58
Figura 6: Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.	59
Figura 7: ¿Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares de inventarios que detallen las existencias al cierre de cada período?	60
Figura 8: Se ha definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.	61
Figura 9: ¿Existen métodos para verificar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los activos adquiridos?	62
Figura 10: ¿Se contabilizan diariamente los ingresos?	64
Figura 11: Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.	65
Figura 12: ¿Tiene la empresa un sistema de cómputo para controlar su activo fijo?	66
Figura 13: ¿Existen sistemas de información computarizados para las ventas de pasajes, encomiendas y giros?	67
Figura 14: ¿Existen registros de los sueldos y deducciones para cada uno de los empleados?	67
Figura 15: ¿Se tienen listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfono, otros datos, etc.?	69
Figura 16: Los ambientes utilizados para el archivo cuentan con una ubicación y	14

acondicionamiento apropiado.	70
Figura 17: ¿Permite el sistema contable conocer el número de documento fuente que generó dichos movimientos?	71
Figura 18: ¿Existen informes de ausentismo?	72
Figura 19: Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	73
Figura 20: El director o directivos generalmente dan a conocer los logros, beneficios, dificultades y proyectos que tiene la empresa.	74
Figura 21: ¿Se toman periódicamente inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles, maquinaria y equipos; así como de sus condiciones físicas?	75
Figura 22: Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.	77
Figura 23: ¿Existen normas que eviten la salida de mercadería, activos fijos sin autorización?	78
Figura 24: En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	79
Figura 25: ¿La clave de la caja fuerte es conocida solamente por un responsable?	80
Figura 26: ¿Está al tanto de cuáles son los recursos de los que dispone la empresa?	81
Figura 27: Está pendiente de cuánto debe su empresa a sus usuarios internos.	82
Figura 28: ¿Sabe lo que le cuesta a su empresa producir los bienes o servicios que vende?	83
Figura 29: ¿Su margen bruto de su empresa es siempre beneficioso mensualmente?	84
Figura 30: ¿Está al tanto de cuánto dinero le deben a su empresa?	85
Figura 31: ¿A sufrido su empresa retrasos en sus servicios ofrecidos?	86
Figura 32: ¿Sabe dónde fueron invertidas las utilidades de los últimos seis meses?	15

	87
Figura 33: ¿Está al tanto de cuál es la rentabilidad económica de su empresa?	88
Figura 34: ¿Estarías dispuesto a seguir una serie de pasos que te lleven a duplicar o triplicar tus ganancias, aunque las ventas no aumenten un 25% anualmente?	89
Figura 35: ¿Quisieras llevar tu empresa al siguiente nivel de crecimiento?	90
Figura 36: ¿Si lograras duplicar tus ganancias en menos de un año te sentirías satisfecho?	91
Figura 37: ¿Tienes realmente herramientas efectivas de control financiero para tu negocio y para controlar los resultados de tu empresa y de tu gente?	92
Figura 38: ¿Utilizas información financiera para tomar decisiones y para el control gerencial?	93
Figura 39: ¿Sabes usted cuál es el punto de equilibrio operativo y financiero de tu negocio?	94
Figura 40: Las ventas influyen en la rentabilidad financiera.	95

ÍNDICE DE ANEXOS

Ilustración 1: Cuatro pasos básicos para la evaluación de riesgos.	32
Ilustración 2: Responsabilidad de control en una empresa.	38
Ilustración 3: Estructura organizacional el Dorado S.A.C	46
Ilustración 4: Jerarquía el Dorado S.A.C	47
Ilustración 5: Análisis vertical año 2020-2019 El Dorado S.A.C	97
Ilustración 6: Análisis vertical Estado de resultados integrados, El Dorado S.A.C	99
Ilustración 7: Calculo de ratios de rentabilidad, El Dorado S.A.C	101
Ilustración 8: Tabla cruzada: Control interno- Rentabilidad	106
Ilustración 9: Prueba chi-cuadrado- Variable independiente- Dependiente.	107
Ilustración 10: Medidas asimétricas.	107
Ilustración 11: Tabla cruzada ambiente de control-rentabilidad	109
Ilustración 12: Prueba chi- cuadrado: Amb d Cont-Rentabilidad	109
Ilustración 13: Medidas asimétricas	110
Ilustración 14: Tabla cruzada-Evaluación del riesgo-Rentabilidad	110
Ilustración 15: Chi-cuadrado-Evaluación del riesgo-Rentabilidad	111
Ilustración 16: Medidas asimétricas.	111
Ilustración 17: Tabla cruzada Actividades de Control- Rentabilidad	112
Ilustración 18: Chi- cuadrado Actividades de control- rentabilidad	113
Ilustración 19: Medidas asimétricas	113
Ilustración 20: Tabla cruzada Información y comunicación- Rentabilidad	114
Ilustración 21: Chi- cuadrado Información y comunicación- Rentabilidad	114
Ilustración 22: Medidas asimétricas	115
Ilustración 23: Tabla cruzada Supervisión-Rentabilidad	115
Ilustración 24: Chi-cuadrado Supervisión -Rentabilidad	116
Ilustración 25: Medidas simétricas.	116

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020; es de tipo descriptiva, con diseño no experimental, se aplicó un cuestionario a los 5 funcionarios de mayor jerarquía de la empresa, con 25 preguntas para la variable independiente, distribuida en las 5 dimensiones del control interno, además 15 preguntas para la variable dependiente, distribuidas en 2 dimensiones de la rentabilidad. Encontrándose los siguientes resultados: El margen bruto es favorable para los periodos anteriores (2020-2019); teniendo en cuenta que como empresa su endeudamiento a pesar de la crisis por pandemia del 2020 y aun en el 2021 es aceptable ya que no supera el 60%(porcentaje meta para el diagnóstico), reflejando el 56% para el 2020 y 39% para el 2019. Obtuvo en el año 2020 una rentabilidad de sus activos negativa en un -9%, mientras que en el año 2019 esta ratio fue positivamente del 6%. Para el año 2020 la rentabilidad del patrimonio después de impuestos fue de -21%, mientras que en el año 2019 fue del 3%. Esto quiere decir que la empresa debe de ser muy cuidadosa en su mejora continua, ya no solo fue consecuencia de la mala ejecución de algunos elementos que integran al control interno, resaltando que aquellos resultados fueron causados por factores externos tal como la pandemia; se recomienda que El Dorado S.A.C debe de mantener serenidad trabajando todos los componentes del control interno en especial el componente más importante que es el ambiente de control ya que es el que motiva a los colaboradores a seguir con las metas propuestas mensualmente, pues esto influirá directamente en la rentabilidad económica y financiera de la empresa.

Palabras claves: Control interno, rentabilidad, financiera, económica, componentes del C.I.

ABSTRAC

The general objective of the research is to determine the influence of internal control on the profitability of the interprovincial land transport company El Dorado SAC; Tumbes, 2021, is of a descriptive type, with a non-experimental design, a questionnaire was applied 5 managers and officials, with 25 questions for the independent variable, distributed in the 5 dimensions of internal control, in addition 15 questions for the dependent variable, which corresponds 8 to the dimension of economic profitability and 7 for economic profitability. Finding the following results: The gross margin is favorable for the previous periods (2020-2019); taking into account that as a company, its indebtedness despite the pandemic crisis of 2020 and even in 2021 is acceptable since it does not exceed 60% (Target percentage for diagnosis), reflecting 56% for 2020 and 39% for in 2019. In 2020 it obtained a negative return on its assets of -9%, while in 2019 this ratio was positively 6%. For the year 2020, the profitability of equity after taxes was -21%, while in 2019 it was 3%. This means that the company must be very careful in its continuous improvement, it was not only a consequence of the poor execution of some elements that make up internal control, highlighting that those results were caused by external factors such as the pandemic; It is recommended that El Dorado SAC should maintain serenity working all the components of internal control, especially the most important component, which is the control environment, since it is what motivates employees to continue with the goals proposed monthly, as this will directly influence in the economic and financial profitability of the company.

Keywords: Internal control, profitability, financial, economic, components of the C.I.

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, el control interno ha centrado la inquietud de la gerencia actualizada, así como a todos los causantes en cada área, de tal forma exista la inquietud de mejorar estos controles siendo de esta forma bastante fundamental y necesaria para que una entidad pueda conseguir sus fines por medio de mejoras de todos sus elementos como por ejemplo: ambiente de control, evaluación del peligro, ocupaciones de control, información, comunicación y monitoreo; puesto que de lo opuesto podría ser casi imposible que se logre conceptualizar las medidas que se tienen que adoptar para poder generar una mejor rentabilidad.

(Servin, 2021) , comúnmente las pequeñas y medianas organizaciones no cuentan con un sistema de gestión bien determinado, donde frecuentemente las metas y planes no se hallan por escrito, sino que se trabajan de forma experimental; solucionando inconvenientes acorde se muestran, invirtiendo sin organización, construyendo apartamentos mientras emergen las necesidades, entre otras cosas. Todo lo mencionado puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un efecto financiero, como puede ser, malversación o pérdida de activos, incumplimientos de reglas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta, que podrían afectar la fama de la compañía, entre otros. Dichas situaciones serían prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

(INEI, 2020), debido a la menor actividad del sector transporte, almacenamiento, correspondencia y mensajería en el lapso enero-junio 2020 redujo 29,68%, en relación al parecido lapso del año anterior, sustentado en la menor actividad del subsector transporte y del subsector almacenamiento y mensajería. El subsector transporte descendió -33,49%, por la contracción en sus 3 ocupaciones: el transporte por vía aérea -48,30%, el transporte por vía terrestre y por tubería -27,50% y el transporte por vía acuática -26,42%. El transporte por vía terrestre y tubería varió -27,50%, por menor

transporte por carretera, en el rubro de pasajeros en -31,28% y de carga en -23,16%; en el de pasajeros influyó la inmovilización social para frenar el desarrollo del covid-19.

Los inconvenientes que confronta la organización interprovincial de transportes de pasajeros El Dorado S.A.C, pese a tener bien determinado y estructurado su tarea, perspectiva, fines, proyecto estratégico no se consigue obtener de una excelente forma resultados de la misma manera que está plasmado en el reglamento de la empresa y funcionalidades de la misma; y esto sumándole la informalidad que sigue reinando en el transporte interprovincial, tratándose de un problema que lleva varios años en la zona Tumbes y todo el territorio debido a que hasta entonces no se pudo resolver contribuyendo a la afectación de la productividad de la organización.

Una de las causas es no conocer y aplicar a cabalidad cada una de las normas de los 5 componentes del control interno. Según **(Frias, 2016)** cabe indicar que el control interno debería nacer a partir de la cúspide de la compañía. No obstante, debemos considerar que la composición eficaz del Control Interno debería ser integral, involucrando al personal de toda la organización e incluyendo a quienes hacen registros contables, preparan y distribuyen políticas, o monitorean sistemas. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera no puede ser confiable y se debilitaría la destreza de la gerencia para tomar elecciones informadas, así como su credibilidad frente a accionistas, autoridades reguladoras y público generalmente.

Finalmente, el objetivo es determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC de tal manera que mejore en la rentabilidad de la misma. Para **(TGS Mexico, 2017)**. Finalmente el control interno es el grupo de políticas y procesos que se establecen para consumir con las metas planteadas por el propietario o el consejo directivo de una organización. Entre más grande es el incremento de la compañía, la necesidad de disponer de un control interno incrementará, puesto que la dirección no puede estar presente en cada una de las

operaciones. Los beneficios de disponer de un control interno son abundantes y distintos, debido a que todos los procesos internos resultan más eficientes.

La investigación se formuló con la siguiente pregunta **¿Cuál es la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020?** Para lo cual se planteó las siguientes interrogantes específicas:

P1: ¿Cuál es la influencia del componente ambiente de control en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020?.

P2: ¿Cuál es la influencia del componente evaluación del riesgo en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020?.

P3: ¿Cuál es la influencia del componente actividades de control en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020?.

P4: ¿Cuál es la influencia del componente información y comunicación en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020?.

P5: ¿Cuál es la influencia del componente monitoreo influye en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020?.

Los motivos importantes que nos conducen a averiguar la predominación del control interno en la rentabilidad se concentra en no conocer y utilizar a cabalidad todas las reglas de los 5 componentes del control interno; además de la inquietud y caída del sector transporte por vía terrestre a un -27,50%, así como también el transporte por carretera, en el rubro de pasajeros en -31,28% y de carga en -23,16%; en el de pasajeros influyó la inmovilización social para frenar el desarrollo del covid-19, datos que refleja el INEI,

explicado anteriormente en un párrafo de la problemática de esta investigación.

Para el desarrollo de esta investigación se estudió y analizó el objeto de estudio que se refiere al control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transporte interprovincial de pasajeros “El Dorado S.A.C”; siendo su limitación geográfica a estudiar el departamento de Tumbes y como limitación temporal el año 2021, teniendo en cuenta los años anteriores. Se trabajó con información confidencial facilitada por la organización. Ante ello se planteó como objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020 y como objetivos específicos: Determinar la influencia del componente ambiente de control en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020. Determinar la influencia del componente evaluación del riesgo en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020. Identificar la influencia del componente actividades de control en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020. Determinar la influencia del componente información y comunicación en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020. Identificar la influencia del componente monitoreo en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes del tema.

(Zambrano, 2015) El presente trabajo de averiguación lleva a cabo el asunto del Control Interno y su relevancia en el cumplimiento de fines institucionales en la Agrupación de Compañías y Afines de Transporte Terrestre Interprovincial de pasajeros A.C.A.T.I.P, situada en la provincia de Tungurahua la organización es de servicios dedicada primordialmente a la transportación de pasajeros, en la actualidad la compañía está sometida a diversos cambios de leyes impuestas por el actual régimen, tomando en cuenta que los peligros son cada vez más grandes para una compañía con inconvenientes de control de consumir las metas institucionales lo cual fue probable desarrollar una solución al problema la misma que trata del diseño de un control interno para el cumplimiento de las metas instituciones por medio del procedimiento COSO II, esta solución entrega resultados que benefician a la compañía donde los directivos y aliados logren ser parte de una optimización continua para el desarrollo de la compañía.

(Paiva, 2013) En su averiguación se evalúa en control interno y su incidencia en la productividad de la Organización Cobros del Norte S. Se aplicaron entrevistas y encuestas, se reforzó con averiguación documental para confirmar la autenticidad de la información brindada. La indagación se elaboró con base a los elementos del modelo COSO I y la productividad se fundamenta en el estudio Costo-Beneficio. De acuerdo con la problemática encontrada se corrobora que el control interno es deficiente analizando las enormes debilidades encontradas a lo largo del proceso comenzando a partir del ambiente de control de la organización, siendo uno de los más importantes inconvenientes la mala segregación de funcionalidades y la carencia de información financiera a tiempo. Se sugiere tomar medidas correctivas para resolver las debilidades, en primera instancia la preparación de un manual de métodos, un manual de funcionalidades donde se establezcan las líneas de autoridad y responsabilidad, y la supervisión constante del proceso de compras.

(Azula & Guevara, 2019) En su tesis que se hizo con un objetivo de aprender y

evaluar el control interno y su incidencia en la productividad de la compañía “TRANSPORTES ACUARIO SAC, para las etapas 2016 - 2017”, se tomó como población y muestra a la compañía Transportes Acuario SAC, cuya actividad es establecer el control interno y su incidencia en la productividad que implica al gerente y al personal administrativo de la compañía. Donde las respuestas afirmativas indicaban una idónea medida de control, mientras tanto que las respuestas negativas evidencian fallas o debilidades en el control interno y su incidencia en la productividad, debido a ello se hizo evaluar el control interno y su productividad en la organización. Según los resultados conseguidos, se concluye que el control interno incide de manera directa en la productividad de la compañía Transportes Acuario SAC, debido que no existe un óptimo proceso de control interno, según los trabajadores varios de ellos no participan de este proceso o no saben cuáles son los reglamentos (normas) que deben realizar y todo ello queda demostrado en datos resultantes de los cuadros y gráficos. Se recomendó al gerente, administrador y delegados a guiar la organización impulsar llevar un conveniente al control interno acorde lo explica el COSO.

(Polo, 2018), En su investigación “Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga en la ciudad de Trujillo, 2016”; Demostrar cómo la implementación del sistema de control interno puede mejorar la rentabilidad. Al inicio de la investigación, descubrimos una realidad que mostraba que carecíamos de control dentro de la empresa. Esta información se obtiene de la observación y análisis de los datos proporcionados por la empresa. Según las observaciones, una de las principales razones es la falta de comunicación y capacitación del personal, y la falta de políticas y normas que permitan a los empleados desempeñarse mejor dentro de la empresa; también debe tenerse en cuenta. Para la realización de la investigación se utilizaron los siguientes métodos: aplicación y comparación descriptiva, técnicas y procedimientos: análisis de la literatura, consulta, observación, comparación de datos, etc.; esto me permitió recolectar la información necesaria y exhibirla posteriormente. Se encontró que el mecanismo de control propuesto mejoró la rentabilidad de la Compañía de carga de la ciudad de Trujillo, por lo

que esto se reflejó en los estados financieros obtenidos luego de la implementación del sistema de control interno.

(Peña, 2019), en su investigación describir las principales “Características del control interno administrativo de las empresas del sector servicios, rubro transporte interprovincial de pasajeros en el Perú y de la Empresa de Transporte Cruz del Sur - Piura, 2017”. Se desarrolla utilizando métodos descriptivos, niveles cuantitativos y diseños no experimentales, descriptivos, bibliográficos, bibliográficos y de casos. Aplicando la técnica de entrevistas por encuestas como herramienta de recolección de información para registros bibliográficos y cuestionarios reconstruidos, y planteando preguntas relacionadas con la investigación, y aplicándola a gerentes y / o representantes legales de la empresa en estudio, se pueden obtener los siguientes resultados principales: Acerca de revisión bibliográfica: Las empresas de transporte implementan sistemas de control interno a través de políticas, estructuras organizacionales, planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados. En cuanto a la aplicación del caso: Cruz del Sur ha desarrollado un sistema de control interno para garantizar una seguridad razonable en la ejecución de las actividades y operaciones. Finalmente, la conclusión a la que se llega es que el control interno de la organización es crucial porque puede proteger recursos, evitar pérdidas por fraude o negligencia, y detectar desviaciones que se producen y afectan la realización de la configuración de objetivos.

(Gallegos, 2013) La presente investigación, tiene como objetivo proponer Implantar Un “Control interno Corporativo, en la Administración de Transporte Terrestre de Pasajeros de la Empresa "Flores Hnos." S.R.L”, contribuir al mejoramiento de las tareas actuales mediante el control real del cobro de efectivo y equivalentes de efectivo; estas actividades se llevan a cabo en diferentes terminales vehiculares terrestres y oficinas a lo largo de la Carretera Panamericana todos los días para vender boletos y recoger mercancías a nivel nacional transporte y paquetería, si bien se tiene en cuenta el entorno en constante cambio del mercado de operadores global y altamente

competitivo, además de los riesgos de accidentes de tráfico y lesiones personales y daños a la propiedad, esto representa una amenaza potencial para las actividades del sistema de transporte terrestre, urge tomar medidas efectivas para el módulo de control interno de la empresa. Ante estos supuestos, el método de investigación tiene características descriptivas, explicativas y relevantes, y la premisa debe tener la capacidad de sustentar las bases teóricas, estándares y políticas de control interno con herramientas efectivas y oportunas. Por otro lado, esto muestra que el trabajo de investigación se ha dirigido al Formato de Referencia 03: Informe Final de Tesis, y consideró los atributos, conceptos y calidad de su investigación.

(Ramírez, 2018) En su investigación “Costo de capital y rentabilidad en empresas de transporte terrestre de pasajeros”, que tiene por objetivo de determinar la tasa promedio ponderada de ocurrencia del costo de capital de las empresas de transporte de pasajeros interprovinciales para autobuses de carretera durante el período de cinco años de 2012 a 2016. Sus métodos de investigación aplicada, diseño relacionado, población de 428 empresas, muestra 38, estos datos se obtienen a través de cuestionarios realizados con funcionarios de estas empresas. Como resultado, durante el quinquenio antes mencionado, las empresas estudiadas presentaron una estructura de capital que incluyó crédito directo y crédito bancario 15.32% (costo anual 9.97%), arrendamiento financiero 41.34% (costo anual 8.70%) y Con 43.34% de recursos propios por año, el costo anual es de 15.15%, por lo que el costo promedio ponderado del capital es de 11.80% anual. En cuanto a la rentabilidad obtenida, la rentabilidad sobre activos anual es del 9,61%, la rentabilidad sobre el patrimonio es del 3,29% y la rentabilidad sobre las ventas es del 2,24%. Determinar la incidencia promedio ponderada de los costos de capital de las empresas de transporte de pasajeros interprovinciales y las empresas de autobuses de carretera interprovinciales durante el período de cinco años de 2012 a 2016. Se han obtenido sus métodos de investigación aplicada, diseños relacionados, población de 428 empresas y datos de muestra 38. Mediante encuestas por cuestionario a funcionarios de estas empresas. Como resultado, durante el quinquenio antes mencionado, la empresa investigada propuso una estructura de capital

que incluye crédito directo y crédito bancario 15.32% (costo anual 9.97%), arrendamiento financiero 41.34% (costo anual 8.70%) y 43.34% anual. propiedad El coste anual de los recursos propios es del 15,15%, por lo que el coste medio ponderado del capital es del 11,80% anual. En cuanto a la rentabilidad obtenida, la rentabilidad sobre activos anual fue de 9,61%, la rentabilidad sobre patrimonio fue de 3,29% y los ingresos por ventas fueron de 2,24%.

2.2 Bases Teórico – Científico

2.2.1 Control interno.

Según **(Vivanco, 2017)** menciona que en la actualidad las organizaciones a nivel mundial se mueven mediante procesos y nace la necesidad de controlar cada proceso para que este se desarrolle de una manera eficiente por lo que es importante el control interno aplicado a manuales de procedimientos, los que al mismo tiempo son guías operativas para el proceso que se asigna a una persona o actividad dentro de una organización. Estos van a dar una visión general de la importancia de estas dos herramientas, posibilitan el encuentro de la base teórica del control interno y los manuales de procedimiento. Se ofrece, además, una guía de los eslabones que tiene un manual óptimo y cómo se compactan estas dos teorías, al ser el control interno base fundamental para desarrollar un manual de procedimientos en una entidad.

a) Importancia.

(Rivera, 2015) a continuación, nos habla claro de todo lo referente al control interno, debido a que, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. Todo lo anterior por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa.

El control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional.

Estos cinco componentes se encuentran interrelacionados y son una guía para la empresa acerca de cómo deben gestionar el negocio y estar integrados en el proceso de administración. Los componentes en una organización representan aquello necesario para lograr los objetivos estratégicos y operativos.

El control interno, en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa.

b) Ventajas y desventajas.

Si bien es cierto, el control interno colabora a que la empresa logre sus metas de desempeño y rentabilidad, es importante también tener claro que el control interno también tiene sus limitantes, y es que no puede cambiar una administración inherente pobre a una buena, tampoco puede cambiar políticas gubernamentales, las condiciones económicas, no asegura el éxito ni la supervivencia y, por último, no proporciona una seguridad absoluta de que los objetivos de negocio se logren.

Existe sinergia e interrelación entre los cinco componentes que permite formar un sistema integrado de control, el cual reacciona dinámicamente ante las condiciones cambiantes de la empresa. De esta manera se logra que el control interno ayude a la entidad a lograr sus metas de desempeño, utilidades y prevenir las pérdidas de recursos.

2.2.1.1 Ambiente de control

Para **(Pablo, 2020)** Se refiere al entorno que afecta a los miembros de la organización y al control de sus actividades. Este entorno es la base de la gestión de riesgos de la

empresa porque proporciona disciplina y estructura, además de afectar a todos los componentes de la gestión de riesgos. Para que el entorno de control interno funcione correctamente, se deben integrar los elementos de la Filosofía empresarial. Cada entidad debe tener una filosofía de gestión de riesgos unificada. Esto está relacionado con la asignación de responsabilidades para promover la realización de los objetivos y misiones de la empresa. Asimismo, es importante determinar si una adecuada gestión del riesgo tiene prioridad sobre la búsqueda de rentabilidad.

➤ **Apetito al riesgo**

La empresa debe determinar si está dispuesta a exponerse a un alto riesgo para conseguir sus objetivos o si, por el contrario, es adversa a este. Antes de planificar o realizar un negocio, las diferentes áreas de la organización deben evaluar la aplicación de las medidas de tratamiento necesarias para realizar una gestión adecuada.

➤ **Directorio**

Es necesario constituir un directorio sensible a la gestión de riesgos, que debe desempeñar sus funciones de supervisión de manera relevante. Por lo tanto, el directorio debe tener experiencia y reputación para tomar decisiones y debe ser independiente de la administración.

➤ **Integridad y valores morales**

La determinación de los valores morales y de comportamiento puede mantener la coherencia del entorno de control interno. En este sentido, las organizaciones deben asegurar que los valores sean vinculantes para todos los empleados, es decir, se extiendan a todos los campos y empresas relacionadas. Asimismo, se recomienda promover empresas socialmente responsables y apoyar la confianza de los grupos de interés.

➤ **Participa en la competencia**

La organización debe analizar en profundidad las habilidades de sus empleados y,

con base en esta evaluación, enfocarse en mejorar los conocimientos y habilidades de sus recursos humanos.

➤ **Estructura organizacional**

Toda empresa debe establecer una estructura con responsabilidades claras. Por lo tanto, debe tener una junta directiva, administración, comité de auditoría, oficial de cumplimiento y departamentos especializados para apoyar a la administración.

➤ **Asignación de autoridad y responsabilidades**

Las personas pertenecientes a la organización deben estar autorizadas para realizar sus tareas. Por tanto, es fundamental determinar y supervisar la jerarquía. Por tanto, el poder de decisión estará centralizado y descentralizado.

➤ **Estándar de recursos humanos**

El establecimiento de prácticas de contratación, inducción, educación, capacitación y salario son los procesos básicos del ambiente de control interno. De manera similar, las organizaciones deben determinar mecanismos y reglas para sancionar a sus miembros por violaciones de estándares.

2.2.1.2 Evaluación del riesgo

De acuerdo a la **(Academia , 2017)** La evaluación de riesgos permite a la empresa tomar medidas y tomar decisiones orientadas a lograr los objetivos establecidos. Este es un proceso interno básico porque puede detectar posibles riesgos y cómo estos riesgos afectarán el normal funcionamiento de las actividades. El propósito de esta evaluación es comprender las características de la amenaza y su fuente, teniendo en cuenta la posibilidad de la amenaza, el alcance de su impacto y las posibles circunstancias.

La evaluación de riesgos es la base de la gestión y se realiza antes de especificar medidas preventivas. Es importante recordar que la evaluación debe ser verificada y documentada, y una vez completada, debe ser comunicada a toda la organización.

La función principal de la evaluación de riesgos es introducir todos los elementos cualitativos y cuantitativos en la información obtenida después del análisis de riesgos, con el fin de determinar las medidas a tomar y tomar una decisión.

A través de la evaluación, puede determinar el impacto de la realización de un riesgo en la empresa. Este es el paso más importante en la gestión y también el paso más difícil, porque es más probable que ocurran errores.

Ilustración 1: Cuatro pasos básicos para la evaluación de riesgos.



Fuente: Tomando como ejemplo la norma internacional ISO 31000, se deben seguir cuatro pasos básicos para la evaluación de riesgos.

➤ Identificación de riesgos

Como sugiere el nombre, en esta etapa se deben determinar los posibles riesgos internos y externos que enfrenta la empresa. Siempre que puedan promover la mejora de determinadas actividades, se pueden considerar positivas, porque pueden afectar directamente a la consecución de metas y por tanto pueden considerarse negativas. Para ello, debe tener toda la información necesaria y actualizada sobre la empresa. Una vez que todos los recursos están disponibles, el siguiente paso es analizar todos los escenarios para comenzar a identificar posibles amenazas.

Se deben considerar los siguientes aspectos:

¿Qué crea el riesgo? Tangibles o intangibles.

- Motivos y eventos.
- FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades, y amenazas).
- Entorno interno y externo.
- Cambios que se pueden generar.
- Indicadores de cada riesgo.
- Los activos y recursos de la empresa.
- Consiguiendo información.
- Mitos, prejuicios y suposiciones de los grupos de interés.

➤ **Análisis de riesgos**

Después de determinar el riesgo, el siguiente paso de la evaluación es analizar el riesgo. Se pueden considerar diferentes niveles de detalle y complejidad para completar este análisis, dependiendo de lo que desee lograr a través del análisis. Por otro lado, es importante conocer la disponibilidad y confiabilidad de la información y los recursos. Para este análisis se suelen utilizar técnicas cualitativas y cuantitativas, o ambas, que ya depende directamente de cada empresa.

Para realizar este análisis se deben considerar los siguientes factores:

La posibilidad de que ocurra y sus consecuencias.

- El origen e impacto de las consecuencias.
- Complejidad e interconexión.
- La efectividad y eficiencia de los controles establecidos.
- Sensibilidad y confianza.

➤ **Evaluación de riesgos**

Este paso es fundamental porque ayuda directamente a la toma de decisiones. Al hablar de valoración, nos referimos a la comparación con los resultados obtenidos en el análisis y los estándares establecidos para cada riesgo para determinar cuándo es

necesario implementar otros planes.

Las posibles decisiones son:

- Elija no hacer nada más.
- Realizar un nuevo análisis para comprender mejor los riesgos.
- Continuar implementando las medidas de control establecidas.
- Redefinir metas.

➤ **Tratamiento de riesgos**

La elección del mejor plan de tratamiento de riesgos depende del equilibrio entre los beneficios y los costos, el esfuerzo y las desventajas que genera la consecución de los objetivos.

Se debe considerar lo siguiente:

- Considere diferentes opciones para la gestión de riesgos.
- Verificar eficiencia y efectividad.
- Confirme si el riesgo restante es aceptable.
- Si no es aceptable producir nuevas opciones de tratamiento.

2.2.1.3 Actividades de control

Según (**Vergara, 2018**), para establecer un ambiente de control efectivo y mantener un proceso continuo de evaluación de riesgos, las empresas deben formular lineamientos y acciones encaminadas a fortalecer el sistema de control interno, y adoptar los siguientes lineamientos y acciones:

➤ **Evaluación de desempeño.**

Evaluar logros y vincularlos a las previsiones esperadas en los planes de diferentes agencias.

➤ **Procesamiento de información.**

Incluye la aplicación de medidas de control relacionadas con el procesamiento de información para asegurar la veracidad e integridad de la información, y su formulación

se basa en transacciones debidamente confirmadas, verificadas y debidamente autorizadas.

➤ **Control físico.**

Involucra auditoría, verificación física.

➤ **Separación de funciones.**

Este concepto se basa en la necesidad de realizar la distribución técnica de funciones, lo que permite que múltiples personas participen en el mismo proceso en la mayor medida posible (sin que signifique la creación de nuevos puestos) con el fin de optimizar las medidas de verificación y control; por ejemplo: con custodia, registros contables y su Una decisión independiente relacionada con el propósito de comprar o recibir bienes o servicios, el uso en actividades o proyectos y la compra de bienes o servicios.

➤ **Rotación de personal.**

Aplicación de planes adecuadamente concebidos entre el personal que desempeña funciones o deberes similares.

➤ **Evaluación y seguimiento.**

La gestión administrativa incluye la liberación continua de pedidos, que producen resultados o devoluciones que deben ser evaluados y monitoreados.

2.2.1.4 Información y comunicación.

Según **(Ballesteros, 2014)** , Representa los aspectos estratégicos básicos de una organización y una entidad, vincula a la entidad con su entorno y promueve la ejecución de sus operaciones internas, permitiendo a los usuarios participar directamente en la realización de las metas. En tanto se implemente, es el factor decisivo, e involucra a todos los niveles y procesos de la organización. Para su desarrollo es necesario diseñar estrategias y mecanismos de adquisición, captura, procesamiento y generación de datos,

y proponer estrategias y lineamientos que satisfagan las necesidades de divulgación de resultados, demuestren mejoras en la gestión administrativa y aseguren la información y comunicación de la entidad. Cada proceso se adapta a las necesidades específicas del público y las partes interesadas.

➤ **Información y Comunicación Externa.**

La información y la comunicación externa se refieren a la interacción entre entidades y diferentes grupos de interés. Ciudadanos, proveedores, contratistas, agencias reguladoras, fuentes de financiamiento y otras organizaciones; contacto con el medio ambiente; entorno político, tendencias sociales, variables económicas, avances tecnológicos, etc. A través de este mecanismo, es posible asegurar la difusión de información de las entidades públicas en su operación, gestión y resultados de manera amplia y transparente mediante la definición de políticas de comunicación y la formulación de parámetros que orienten la gestión de la información, generando confianza. Las principales fuentes de información externa como factores de control son los ciudadanos y partes relacionadas, los medios directos son la gestión de quejas y reclamos y el registro sistemático de opiniones de la fiscalía y grupos de control social.

➤ **Información y Comunicación Interna.**

La información y la comunicación interna se originan en el ejercicio de las funciones de la entidad y se difunden entre la entidad para determinar claramente el objetivo, estrategia, plan, plan, proyecto y gestión operativa de las acciones de la entidad.

Para que este elemento funcione de manera óptima, se debe asegurar su registro y / o divulgación oportuna, veraz y confiable para operaciones efectivas y eficientes, apoyar la toma de decisiones y permitir que los funcionarios tengan conocimientos más precisos y entidades exactas.

2.2.1.5 Monitoreo.

Según **(Romero, 2016)** Por lo general, los sistemas de control están diseñados para

funcionar en determinadas condiciones. Por supuesto, para ello se consideran las metas, riesgos y limitaciones inherentes al control, sin embargo, debido a factores externos e internos, las condiciones cambiarán, lo que hará que el control pierda eficiencia. Por tanto, la dirección debe revisar y evaluar sistemáticamente los componentes y elementos que forman parte del sistema de control. Esto no significa que todos los componentes y elementos deban verificarse, ni tampoco que deba realizarse simultáneamente.

La evaluación debe conducir a la identificación de medidas de control débiles, inadecuadas o innecesarias para facilitar su fortalecimiento e implementación con el firme apoyo de la administración. Esta evaluación se puede realizar de tres formas: durante la ejecución de las actividades diarias en los diferentes niveles de la organización; y por personal que no es directamente responsable de la ejecución de las actividades (incluidas las actividades de control) por separado, y combinando las dos primeras formas. Para un seguimiento adecuado (monitoreo), se deben considerar las siguientes reglas:

- Los empleados deben obtener evidencia de que los controles internos están funcionando.
 - Sí, las comunicaciones externas confirman la información generada internamente.
 - El monto registrado en el sistema de información contable debe compararse con los activos físicos de manera regular.
 - Revisar si se implementan las medidas de control recomendadas por los auditores internos y externos, o viceversa, no se hace nada.
 - Sí, las actividades del departamento de auditoría interna son adecuadas, efectivas y confiables.

➤ **Informe de las deficiencias.**

El proceso de comunicación de debilidades y oportunidades para mejorar los sistemas de control debe apuntar a aquellos que son los propietarios y responsables de operarlos para que se puedan tomar las medidas necesarias. De acuerdo con la importancia de los defectos encontrados, el tamaño y la probabilidad de los riesgos existentes, se determinará el nivel de gestión al cual se deben reportar los defectos.

Controle a los participantes y sus responsabilidades.

En una entidad económica, la responsabilidad de control corresponde a:

Ilustración 2: Responsabilidad de control en una empresa.

Participante	Responsabilidad
Junta Directiva y/o Consejo de Administración.	Establece no sólo la misión y los objetivos de la organización, sino también las expectativas relativas a la integridad y valores éticos.
Gerencia	Debe asegurar que exista un ambiente propicio para el control.
Directivos Financieros	Apoyan la prevención y detección de reportes financieros.
Comité de Auditoría	Es el organismo, que tiene la facultad de cuestionar a la Gerencia respecto al cumplimiento de sus responsabilidades, y de asegurar que se tomen las medidas correctivas necesarias.
Comité de Finanzas	Cumple con la responsabilidad de evaluar la consistencia de los presupuestos en los planes operativos.
Auditoría Interna	A través del examen de la efectividad y además del control interno y mediante recomendaciones sobre su mejoramiento.
Área Jurídica	Lleva a cabo la revisión de los contratos y otros instrumentos legales, con el fin de salvaguardar los bienes de la empresa.

Fuente: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

2.2.2 Rentabilidad

Según (Aguar, 2005), El concepto general de rentabilidad, la relación entre el resultado obtenido y los recursos utilizados para lograr ese resultado, es ampliamente aceptado. La mayoría de los indicadores de rentabilidad utilizan algún tipo de resultado contable en el numerador, aunque dicen que la magnitud del resultado es diferente en relatividad. En concreto, la polémica en torno al cálculo de la rentabilidad empresarial gira en torno al tipo de método utilizado para calcular el resultado y qué método conducirá a la mejor valoración de los recursos mencionados. La rentabilidad de una empresa se entiende como la tasa de retorno del capital o los recursos que utiliza. Desde un punto de vista puramente económico, uno de los principales objetivos de la empresa es

maximizar el beneficio del capital invertido.

Generalmente se reconocen dos aspectos básicos de la rentabilidad empresarial:

- La Rentabilidad Económica
- La Rentabilidad Financiera.

2.2.2.1 La Rentabilidad Económica.

También conocida como rentabilidad de activos, incluso está representada por su nombre anglosajón R.O.I. El retorno de la inversión es una de las medidas más efectivas y ampliamente reconocidas de la rentabilidad empresarial. Como su nombre indica, representa la relación entre el resultado obtenido y el capital invertido para producir ese resultado. Es decir "Al correlacionar los resultados con el capital invertido, la tasa de rendimiento de la inversión permite a los analistas compararla con otros usos del capital y la rentabilidad de las empresas que tienen un grado de riesgo similar".

El mismo autor cree que la tasa de rendimiento de la inversión es una herramienta útil en tres áreas principales:

- Es un indicador de la eficacia de la gestión
- Una medida de la capacidad empresarial para obtener rendimientos satisfactorios sobre los activos.
- Un método para predecir rendimientos, por sí solo o como complemento de otros métodos. Cálculo de R.O.I. Dado que hay muchas formas de reflejar diferentes objetivos, es necesario predefinir el rango de intervención en su cálculo. Comience con expresiones básicas:

R.O.I: Resultados / Inversión

El número de resultados a calcular en el numerador de R.O.I. debe referirse a los resultados antes de los gastos financieros. Esto representa la diferencia fundamental entre la tasa de beneficio económico y la tasa de beneficio financiero. Sin embargo, las distintas formas de rentabilidad económica dependen de los activos que se consideren relacionados con el desarrollo y su valoración.

En cuanto a la inversión que se debe utilizar como base en el cálculo de R.O.I. Existen diferentes estándares; por lo tanto, el valor en libros de los activos totales, el valor en libros de los activos en operación, el valor en libros de los activos tangibles, el valor de mercado o valor de reposición de los activos, el valor de los activos ajustados por inflación, incluidos los siguientes elementos, no aparecerá en el balance general (como los activos utilizados en arrendamientos).

a) Rentabilidad económica de las empresas.

El significado más común de rentabilidad económica es sin duda la relación entre el resultado obtenido y los activos involucrados en el resultado, aunque el propio concepto ha demostrado que el número de resultados y activos debe ser comparable. Las opiniones están divididas sobre cómo medir la rentabilidad económica. Una de las medidas de rentabilidad económica más ampliamente aceptadas es sin duda el llamado retorno de los activos, conocido por el acrónimo anglosajón ROI. Retorno de la inversión: aunque el retorno de la inversión es alto, no está claro en la literatura si el ROI debe considerarse como una medida de la rentabilidad de una empresa (es decir, todos los activos), o si el ROI debe considerarse como una medida de la rentabilidad de un índice de empresa. Lo contrario solo debería referirse a los activos involucrados en el desarrollo. Creemos que este no es un problema irresoluble, porque al final siempre podemos considerar al famoso R.O.I. Como herramienta de análisis que se adapta a ambas situaciones. Cuando intentamos analizar los determinantes de la rentabilidad económica, surgen problemas. En este caso, es necesario hacer ciertas restricciones sobre la posibilidad de correlacionar las cifras de ventas con los resultados de los ítems no comerciales o el tamaño de los activos totales (y por lo tanto no relacionados con las ventas). Por ello, cuando mencionamos los determinantes del beneficio económico en el concepto clásico, es decir, beneficio y facturación, pensamos que es necesario limitarnos al beneficio económico de la minería, aunque es obvio que este a su vez afectará también al Rentabilidad económica global.

Tras hacer las aclaraciones anteriores, podemos seguir centrándonos en el tema nuestro en este apartado: la rentabilidad económica de la empresa se considera como la

rentabilidad de todos sus activos, sean activos de desarrollo o distintos de los activos principales Actividad patrimonial- los siguientes son los activos de otros. De acuerdo con el principio anterior, debemos tratar la tasa de rentabilidad económica de la empresa (REEmp) como el cociente entre el rendimiento total (excluidos los gastos financieros) y el patrimonio neto total de la empresa. esto es:

$$REEmp = \frac{\text{Resultado explotación} + \text{Resultado ajeno}}{\text{Activos totales netos}}$$

o bien

$$REEmp = \frac{\text{Resultado neto total} + \text{Gastos financieros}}{\text{Activos totales netos}}$$

$$REEmp = REExp + RA$$

Con respecto a la contribución de los no activos al desempeño general de la empresa y, por lo tanto, el impacto en los rendimientos económicos de la empresa, es útil comparar el rendimiento de los no activos considerados por separado con el rendimiento de los activos operativos. De hecho, la combinación correcta de estas expresiones puede lograr la siguiente relación:

$$REEmp = REExp + (RA - REExp) \times \frac{\text{Activos ajenos}}{\text{Activos totales}}$$

En otras palabras, la tasa de beneficio de las actividades no relacionadas con el desarrollo es mayor que la tasa de beneficio de las actividades principales, por lo que el índice de la tasa de beneficio de la empresa es superior a la tasa de rendimiento de las actividades de desarrollo. Este aumento es proporcional a la importancia relativa de los recursos invertidos en actividades secundarias Recursos totales.

2.2.2.2 Rentabilidad Financiera

Partiendo del significado general de rentabilidad como la relación entre resultados e

inversiones, podemos designar la rentabilidad financiera como el cociente entre los resultados netos y las inversiones invertidas con sus propios recursos (es decir, los propios recursos de la empresa). Tradicionalmente, el cociente entre los ingresos netos y el patrimonio neto después de deducir los intereses y los impuestos se considera el único indicador de rentabilidad financiera. Actualmente, se consideran dos tipos de rentabilidad financiera: la rentabilidad de la empresa o patrimonio y la rentabilidad de los accionistas. Algunos autores han introducido variantes sobre los conceptos citados, aunque estas variantes son poco utilizadas, se han elaborado otros indicadores de rentabilidad financiera. Mencionamos el uso del flujo de caja en la versión de los recursos generados, Como señalamos al referirnos a la rentabilidad económica, existen dos posibles interpretaciones del hecho de que no se incluyen explícitamente los resultados externos de la actividad:

1. Este es un supuesto simplificado a través del cual es más probable que la tasa de rendimiento financiero esté relacionada con la tasa de rendimiento económico del desarrollo, por lo que se debe suponer que si existe tal resultado, se debe incluir.

2. Por el contrario, se trata de no considerar los resultados de otras personas en ningún caso, porque distorsionan la comparación de rentabilidad financiera a lo largo del tiempo o entre empresas. A pesar de que, como dijimos anteriormente, la literatura tiende a considerar explícita o tácitamente la exclusión de resultados inactivos, pero en la mayoría de los estudios empíricos realizados en empresas españolas, el margen de beneficio financiero se calcula en base a los resultados combinados de resultados activos hacia fuera.

Del mismo modo, en lo que respecta al uso de las cifras de beneficios contables, se han comentado disputas sobre las tasas de beneficios económicos, y el concepto de tasas de beneficios se repite a menudo, por lo que nos referimos a estos títulos. Aparte de las variantes anteriores, nos centraremos en analizar los principales indicadores de rentabilidad financiera, es decir, la rentabilidad de las acciones y la rentabilidad de los accionistas, más que los resultados. Otra variante considera recursos permanentes en lugar de recursos propios y, por lo tanto, calcula el rendimiento a mediano y largo plazo del uso que la empresa hace de sí misma y de otros recursos.

a) Rentabilidad de los recursos propios:

Este indicador de la productividad financiera, además nombrado por sus siglas anglosajonas R.O.E. -Return on Equity- relaciona por cociente el resultado neto con los recursos propios. Respecto al resultado y adicionalmente a los comentarios hechos con anterioridad, este puede integrar o no el impacto impositivo, si bien comúnmente debería partirse de un beneficio neto de impuestos.

Referente a la cifra de recursos propios esta puede computarse bien sobre los recursos totales que figuran en el balance, los cuales integran el capital social y las reservas de toda clase, bien sólo el capital realmente desembolsado y las reservas.

2.2.3 Sector transportes en el Perú

Según (La republica, 2020), el Ministerio de Transporte (MTC) informó que cinco meses después de la reapertura, se registraron un total de 107.811 pasajeros y se transportaron 2 millones 355.000 pasajeros. En detalle, se movilizaron 286.334 pasajeros en julio; 342.522 en agosto; 320.958 en septiembre; 26.710 millones en octubre; y 145.067 en los primeros tres días de noviembre según normativa, de los 2.355.000 pasajeros, más de 568.000 viajaron desde Lima hacia las provincias y cerca de 603.000 viajaron desde las provincias hacia Lima. Además, se realizaron 1 millón 19,99 millones de transferencias entre regiones. El año pasado, el 15 de julio fue la fecha de reinicio de este evento.

Cabe mencionar que la Supervisión de transporte terrestre de personas, carga y carga (SUTRAN) Informar a la Comisión de Transporte y Comunicaciones cada seis meses; según su autoridad (cuarto) Cláusula Complementaria, Ley N ° 29380, que establece la potestad de fiscalización en las siguientes áreas del Transporte terrestre de personas, bienes y mercancías).

2.2.3.1 Empresa de transporte interprovincial de pasajeros “El Dorado S.A.C”

Misión:

Brindar un servicio de calidad en el transporte de pasajeros y los demás servicios que brinda nuestra empresa, todos de una manera rápida, segura y confiable y con una atención personalizada. Buscando de esta manera satisfacer las necesidades de nuestros clientes, actuando con responsabilidad hacia la sociedad.

Visión:

Consolidarnos como empresa líder en el transporte de pasajeros, por medio de un servicio innovador y de calidad. Basándonos en la calidad humana y profesional de nuestros trabajadores, la permanente renovación de nuestra flota de transporte, actuando de acuerdo a nuestros principios y valores. Lo que nos hace ser los pioneros en el norte del Perú.

2.2.3.1.1 Breve reseña histórica de la empresa de transportes el dorado S.A.C

La empresa de transportes El Dorado S.A.C, está ubicada en la Av. Tacna N° 351 cercado de Tumbes, constituida con RUC 20132670146 de acuerdo a la Ley General de Sociedades, mediante escritura pública de fecha 13 de agosto de 1978, otorgada ante el notario público de Piura Don Miguel Zúñiga Jiménez, inscrita en el registro de sociedades mercantiles de Piura. El objeto social de la empresa es dedicarse al traslado interprovincial de pasajeros, servicio de giros y encomiendas entre las ciudades de Tumbes - Piura – Chiclayo -Trujillo.

Cuenta con dos oficinas principales:

- Oficina Principal de Tumbes, tiene a su cargo a las agencias de:
Aguas Verdes, Zarumilla, Zorritos y Tumbes.

Estas agencias son supervisadas por la Administración.

- Oficina Principal de Piura, tiene a su cargo a las agencias de: de:

Talara, Sullana, Chiclayo, Trujillo, Máncora, Los Órganos y Piura.
Estas agencias son supervisadas por la Gerencia General.

Las agencias también son encargadas de las ventas de pasajes, envío de giros y encomiendas, están ubicadas sobre el recorrido de los buses entre las oficinas principales, estas se caracterizan por no tener trabajadores a su cargo, y no cuentan con fondos fijos. La empresa celebra un contrato de concesión con estas agencias, en la cual se responsabiliza al agente de ventas de cualquier agencia. A estas agencias se les retribuye una comisión del 8% de ingresos obtenidos en dicho mes; previa presentación de comprobantes de pago según las liquidaciones de caja.

2.2.4 Base Legal:

La Empresa de Transportes El Dorado S.A.C desarrolla sus actividades al amparo de la siguiente normatividad:

➤ ***Ley N° 26887: Ley general de sociedades (09/10/1997)***

Señala que toda sociedad debe adoptar alguna de las formas previstas en esta ley, también establece las funciones de cada uno de sus órganos de dirección, asesoramiento, apoyo y línea.

➤ ***Ley N° 27181: Ley general de transportes y tránsito terrestre (08/10/1999)***

Contiene las normas para el uso de las vías públicas para conductores de todo tipo de vehículos y para peatones; las disposiciones sobre licencias de conducir y las que establecen las infracciones y sanciones. También establecen los lineamientos generales y reglamentarios del transporte.

➤ ***D.S 033-2001-MTC: Reglamento nacional de tránsito (23/07/2001)***

Establece normas que regulan el uso de las vías públicas terrestres, aplicables a los

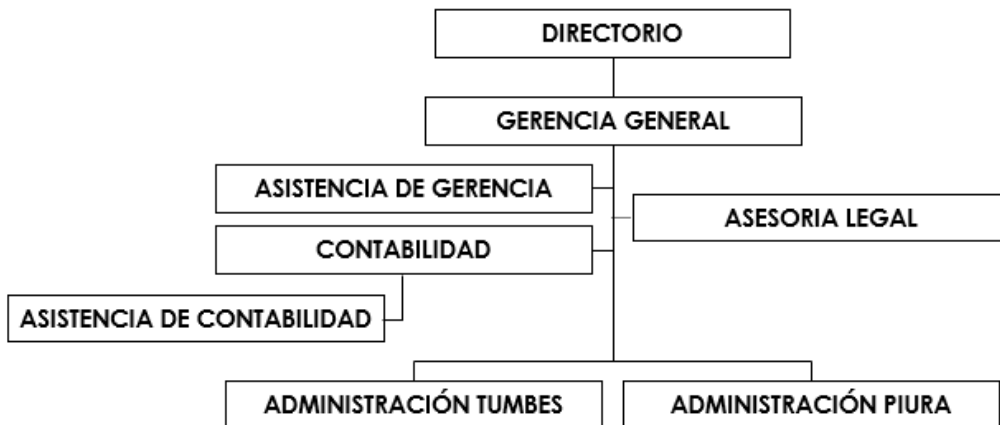
desplazamientos de personas, vehículos y animales y a las actividades vinculadas con el transporte y el medio ambiente, en cuanto se relacionan con el tránsito. Rige en todo el territorio de la república.

➤ **D.S 058-2003-MTC: Reglamento nacional de vehículos (07/10/2003)**

Contiene las características y requisitos técnicos que debe cumplir los vehículos para ingresar al sistema nacional de transporte y aquellos que deben observarse durante la operación de los mismos. Contiene también los pesos, medidas vehiculares máximos para operar en la red vial. Además, establece que todo vehículo se encuentra obligado a cumplir con las normas de revisiones técnicas.

2.2.5 Estructura orgánica general

Ilustración 3: Estructura organizacional El Dorado S.A.C



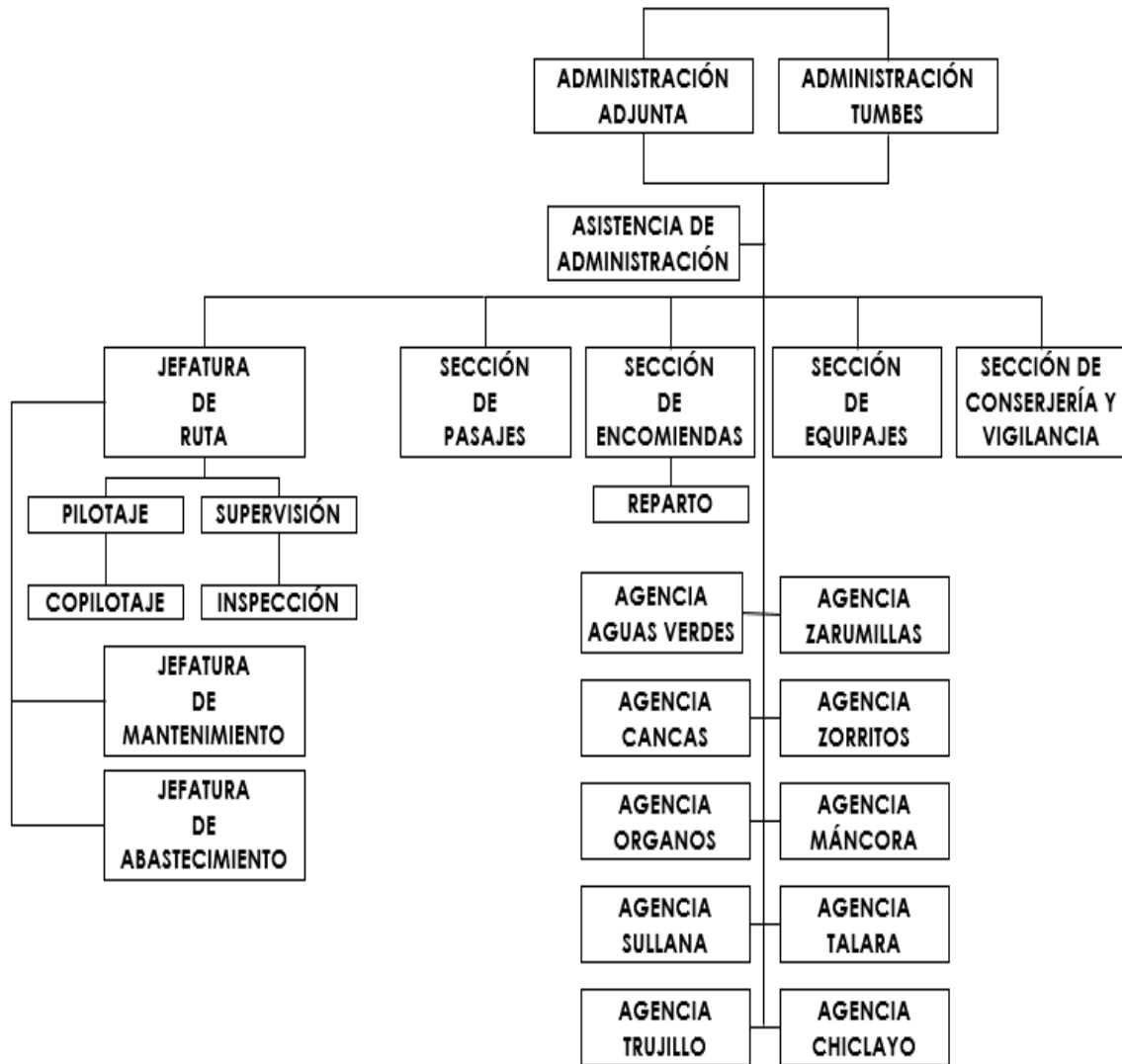
Fuente propia por la empresa.

DIRECTORES DE LA EMPRESA

ALAMO ALVAREZ JOSE VITERBO	- Jefe de Negocios
JOSE GABRIEL ALAMO CASTILLO	- Gerente General

2.2.5.1 Organigrama sede Tumbes.

Ilustración 4: Jerarquía el Dorado S.A.C



Fuente propia por la empresa.

III. Metodología

3.1 Formulación de la hipótesis y definición de variables

3.1.1 Formulación de la hipótesis.

3.1.1.1 Hipótesis general

El control interno influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

3.1.1.2 Hipótesis específicas

H1: El componente ambiente de control influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

H2: El componente evaluación del riesgo influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

H3: El componente actividades de control influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

H4: El componente información y comunicación influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

H5: El componente del monitoreo influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

3.2 Operacionalización de las variables.

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
<p>V. Independiente: Control Interno.</p> <p>(Plasencia, 2010) Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad.</p>	<p>El control interno es necesario para todas las entidades debido a que ayuda a la mejora continua es decir para poder determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes el Dorado S.A.C, se estudiara cada una de sus dimensiones y mediante cada uno de sus indicadores items se llegara a analizar aplicando el instrumento de recolección de datos cuestionario para con la información financiera y no financiera de la misma llegar a las conclusiones y recomendaciones en beneficio de la organización.</p>	Ambiente de control.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Filosofía de la dirección. ❖ Integridad y valores éticos. ❖ Administración estratégica. ❖ Estructura organizativa.
		Evaluación del riesgo.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Planeamiento de la administración del riesgo. ❖ Identificación de riesgos. ❖ Valoración de los riesgos. ❖ Respuesta a los riesgos.
		Actividades de control.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Procedimiento de actualización y aprobación. ❖ Segregación de funciones. ❖ Evaluación costo-beneficio. ❖ Controles sobre el acceso a los recursos y archivos. ❖ Verificaciones y conciliaciones. ❖ Evaluaciones. ❖ Evaluación del desempeño.
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Información y responsabilidad. ❖ Calidad y suficiencia de la información. ❖ Sistema de información. ❖ Flexibilidad al cambio. ❖ Archivo institucional.

			<ul style="list-style-type: none"> ❖ Comunicación interna. ❖ Comunicación externa. ❖ Canales de comunicación.
		Monitoreo.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Vigilancia de los controles internos. ❖ Existencia de un departamento de auditoría interna o de una persona que realice funciones similares. ❖ Encuestas de satisfacción de clientes o proveedores.
		Rentabilidad Económica.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Análisis (ROA): Rentabilidad total de los activos.
<p>V. Dependiente: Rentabilidad (Zamora, 2017)</p> <p>Es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.</p>		Rentabilidad Financiera.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Análisis (ROE): Beneficio neto o después de impuestos / Fondos propios.

3.3 Lugar de ejecución.

Este proyecto de investigación se llevó a cabo en la provincia de Tumbes en la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC.

3.4 Tipo y diseño de la investigación.

3.4.1 Tipo.

La investigación fue de tipo descriptiva, ya que el presente estudio se basó en datos confiables sobre las variables, debido a que se recolectó datos de fuente de la empresa El Dorado SAC; dicha información se sometió a un profundo análisis, logrando como resultado la información sobre la variable independiente y dependiente, para describir lo que se investigó.

3.4.2 Diseño de la investigación.

Según el enfoque se consideró los siguientes diseños:

- Cuantitativo: No experimental transversal; porque se recolectó datos a través del tiempo en puntos o periodos especificados, para hacer inferencias respecto al cambio, sus determinantes y consecuencias.
- Cualitativo: Teoría fundamentada y estudio de caso.

3.5 Población y muestra.

3.5.1 Población.

Para esta investigación la población estuvo conformada por el sector de empresas transporte interprovincial de la Región Tumbes.

3.5.2 Muestra.

Estuvo conformada por la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020. En la cual se aplicó el cuestionario como instrumento de

recolección de datos, a los responsables de la gestión financiera según estructura orgánica de la empresa sede Tumbes.

3.6 Diseño metodológico: Métodos, técnicas e instrumentos, procedimientos de datos.

3.6.1 Métodos

En este estudio, utilizamos el método descriptivo, y de análisis – síntesis, entre otros que conforme se desarrolló el trabajo se dieron indistintamente, en dicho trabajo.

- Métodos descriptivos utilizados para recopilar, organizar, presentar, analizar y resumir los resultados de las observaciones. El método implicó la recopilación y presentación sistemática de datos para mostrar claramente una situación determinada.
- Los métodos analíticos inicio su proceso de conocimiento identificando cada parte que caracteriza la realidad, de esta manera se pudo establecer relaciones causales entre los elementos que constituyen sus objetivos de investigación.
- Enfoque integrado significa que cada uno de ellos pudo relacionarse con el conjunto de funciones que realiza con referencia a la pregunta de investigación a través de la interrelación de los métodos de identificación de sus objetos.

3.6.2 Técnicas e instrumentos.

Se utilizó para la recolección de datos la información proporcionada financiera y no financiera por la empresa El Dorado S.A.C., y para el análisis de datos se utilizó:

- Análisis de la literatura: La información relevante se obtuvo a partir de la información no financiera proporcionada por la empresa.
- Verificación de datos: Para comparar los datos, se cruzó y verificó la información financiera y no financiera, las teorías y los resultados obtenidos en otros trabajos de investigación.
- Tablas tabuladas por cantidades y porcentajes: Los datos recopilados de diferentes fuentes se tabularon para obtener información relevante.

- Comprensión de gráficos: Interpretar la información del análisis gráfico.

3.6.3 Procedimientos de datos.

Para analizar los resultados se utilizó tablas e indicadores estadísticos. Los datos obtenidos de las mediciones y observaciones se registraron en el orden de recopilación. Los datos se muestran de forma ordenada. Además, se utilizó los siguientes gráficos o tablas.

Se desarrolló del siguiente procedimiento:

- 1) Se determinó las fuentes de recopilación de datos.
- 2) Se determinó el tamaño de la población y se identificó la muestra.
- 3) Se determinó la tecnología para el desarrollo de herramientas de recolección de datos
- 4) La prueba de validez de contenido de la herramienta la realizó el responsable de la gestión financiera de la empresa.
- 5) Se aplicó el instrumento.
- 6) Se recopiló y analizó los datos.
- 7) Se organizaron los datos mediante el procesamiento estadístico.
- 8) Se presentaron e interpretaron los datos.
- 9) Se discutieron los resultados.
- 10) Se obtuvieron las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo IV: Resultados y Discusión

4.1 Control interno empresa de Transporte Interprovincial el Dorado SAC.

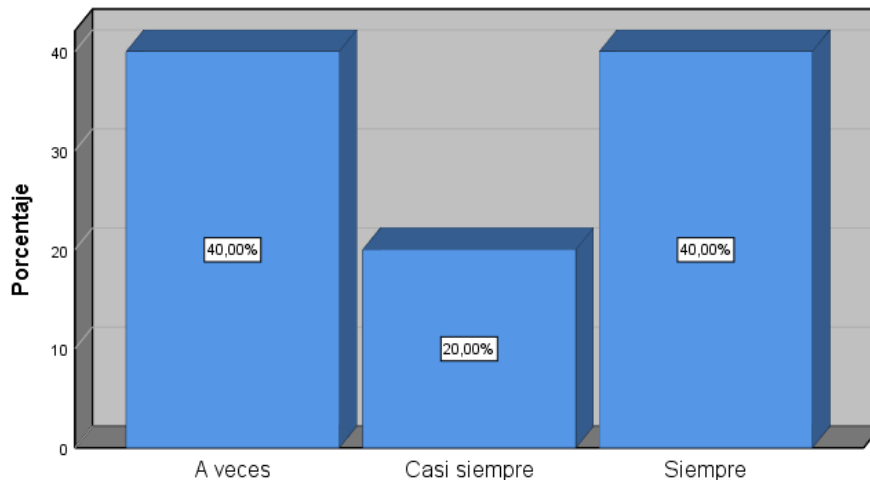
4.1.1 Dimensión: Ambiente de control.

Tabla 1: La Alta Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.*

Figura 1: La Alta Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la empresa.



Fuente: Tabla N°01
Elaboración: Propia del autor

Análisis: Según la tabla N°01 y Figura N° 01 se observa que un 40% de los altos funcionarios de la empresa interprovincial El Dorado SAC, Tumbes, a veces ponen en

práctica los lineamientos de conducta y su comportamiento ético, el 20% afirmaron Casi siempre y el 40% siempre lo ponen en práctica.

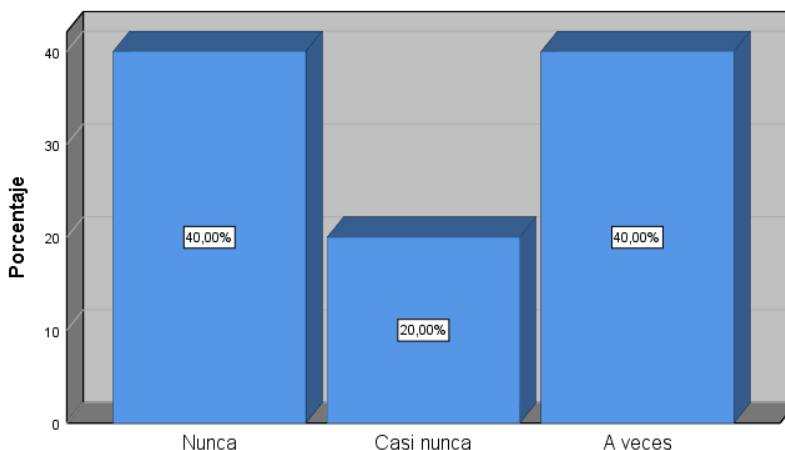
Comentario: De lo anteriormente analizado, podemos expresar que es necesario que la alta dirección no tienen una posición clara acerca los lineamientos de conducta de la empresa, por sus dudas transmitidas en el cuestionario.

Tabla 2: La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	40,0	40,0	40,0
	Casi nunca	1	20,0	20,0	60,0
	A veces	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 2: La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.



Fuente: Tabla N°02
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°02 y Figura N° 02 se observa que un 40%, afirma que la entidad nunca ha contado con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones; sin embargo, el 20% menciona que casi nunca y el 40% a veces.

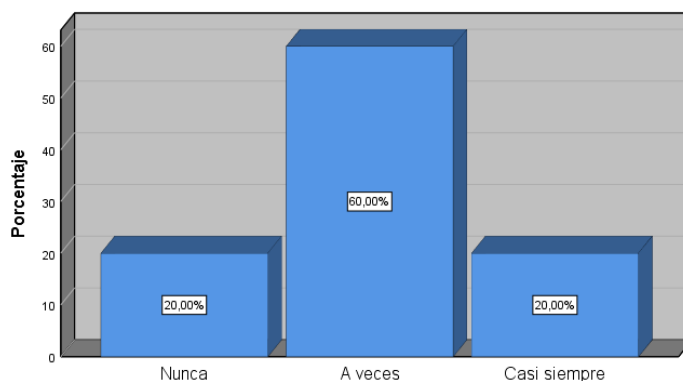
Comentario: Cabe mencionar que, si existe un código de ética, pero no es claramente difundido mediante talleres y reuniones.

Tabla 3: La Dirección se asegura que los colaboradores conozcan los documentos normativos tal como su plan estratégico, operativo y táctico de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	3	60,0	60,0	80,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes. Elaboración: propia por el autor.

Figura 3: La Dirección se asegura que los colaboradores conozcan los documentos normativos tal como su plan estratégico, operativo y táctico de la empresa.



*Fuente: Tabla N°03
Elaboración: Propia del autor*

Interpretación: Según la tabla N°03 y Figura N° 03 se observa que un 20%, afirma que la Alta dirección nunca se asegura que los colaboradores conozcan los documentos normativos tal como su plan estratégico, operativo y táctico de la empresa, el 60% a veces y solo el 20% casi siempre.

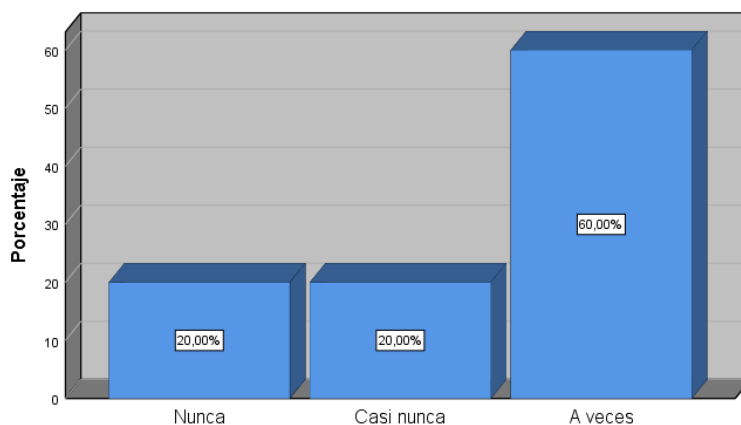
Comentario: La alta dirección en su totalidad debe de asegurar que todos sus miembros conozcan todos los documentos normativos de la empresa.

Tabla 4: Se siente mal, cuando su trabajo no ha sido tomado en cuenta por sus compañeros y directivos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	Casi nunca	1	20,0	20,0	40,0
	A veces	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.*

Figura 4: Se siente mal, cuando su trabajo no ha sido tomado en cuenta por sus compañeros y directivos.



Fuente: Tabla N°04
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°04 y Figura N° 04 se observa que un 20%, afirma que nunca se siente mal, cuando su trabajo no ha sido tomado en cuenta por sus compañeros y directivos, el 20% casi nunca y el 60° a veces.

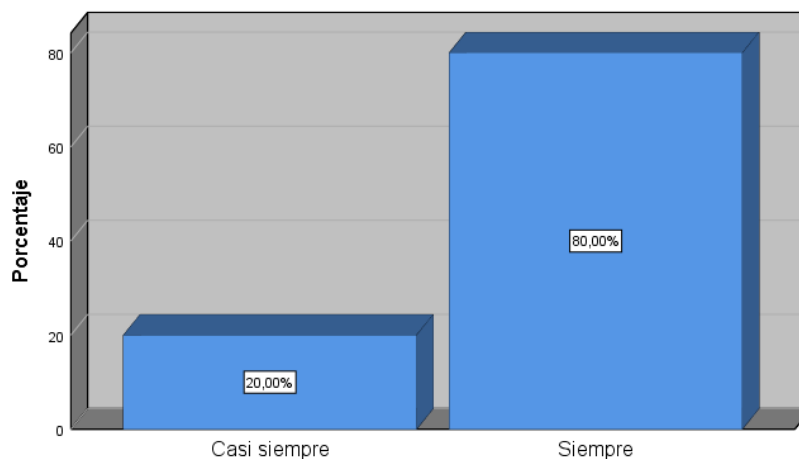
Comentario: Se concluye que solo un directivo de los 5 no se siente mal cuando su trabajo no ha sido tomado en cuenta por sus compañeros y directivos.

Tabla 5: Se siente cómodo trabajando en equipo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	20,0	20,0	20,0
	Siempre	4	80,0	80,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 5: Se siente cómodo trabajando en equipo



Fuente: Tabla N°05
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°05 y Figura N° 05 se observa que un 20%, casi siempre se siente cómodo trabajando en equipo, mientras que el 80% siempre.

Comentario: Si el 80% se siente cómodo trabajando en equipo y solo un directivo casi siempre.

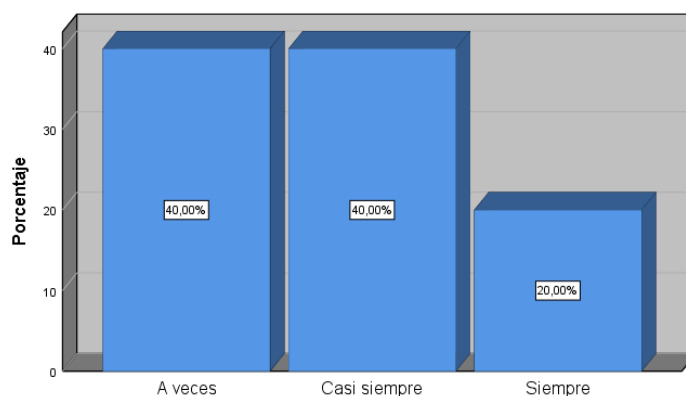
4.1.2 Dimensión: Evaluación del riesgo.

Tabla 6: Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 6: Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.



Fuente: Tabla N°06
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°06 y Figura N° 06 se observa que un 40%, a veces ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados. El 40% casi siempre y siempre el 20%.

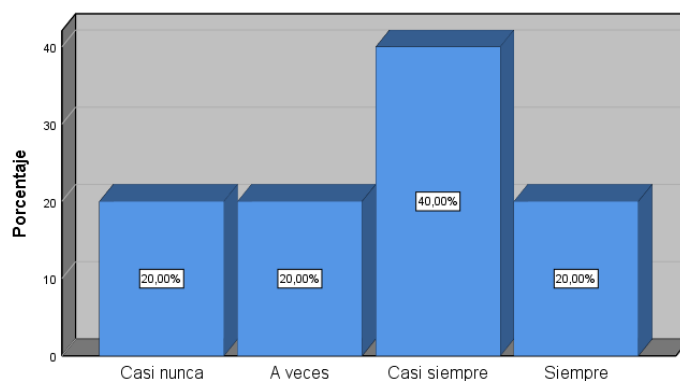
Comentario: Casi siempre aplican controles para afrontar riesgos evaluados se refiere a sus áreas mas no a la empresa en su totalidad.

Tabla 7: ¿Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares de inventarios que detallen las existencias al cierre de cada período?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	1	20,0	20,0	40,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 7: ¿Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares de inventarios que detallen las existencias al cierre de cada período?



Fuente: Tabla N°07
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°07 y Figura N° 07 se observa que un 40%, Casi siempre la empresa cuenta con sistemas de registros que permiten generar reportes auxiliares de inventarios que detallan las existencias al cierre de cada período, el resto 20% casi nunca, a veces 20% y siempre 20%.

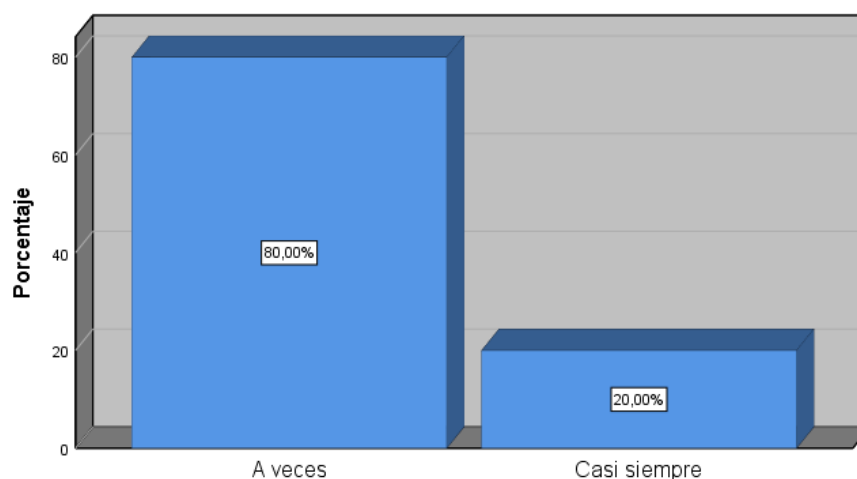
Comentario: Solo el 20% está seguro que cuenta con sistemas de inventarios, dejando a entender que en los demás directivos solo existe una duda.

Tabla 8: Se ha definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	80,0	80,0	80,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 8: Se ha definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.



Fuente: Tabla N°08
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°08 y Figura N° 08 se observa que un 60%, a veces ha definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos. Y el 20% casi siempre. afirma que la entidad nunca ha contado con un código de ética debidamente aprobado.

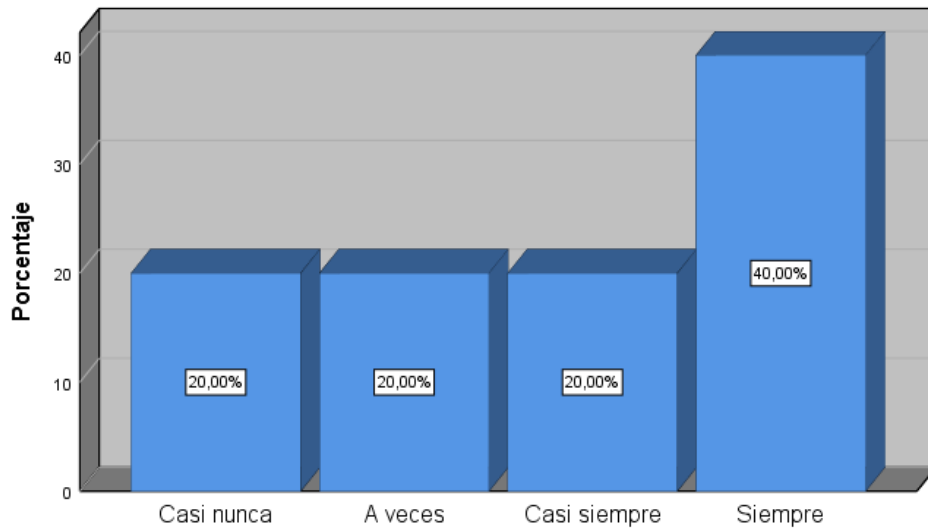
Comentario: La empresa por medio de sus directivos deben dirigir a la empresa os directivos a veces efectúan seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos en la empresa.

Tabla 9: ¿Existen métodos para verificar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los activos adquiridos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	1	20,0	20,0	40,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 9: ¿Existen métodos para verificar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los activos adquiridos?



Fuente: Tabla N°09
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°09 y Figura N° 09 se observa que un 40%, de métodos para verificar que se hayan recibido y registrado siempre adecuadamente los activos adquiridos el 20% afirma que la Casi siempre, a veces 20% y casi nunca 20%.

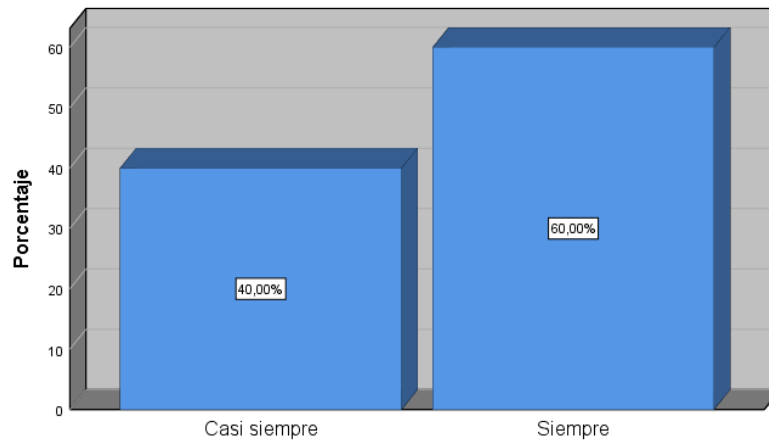
Comentario: Todos los directivos no están al tanto de verificar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los activos adquiridos.

Tabla 10: ¿Se contabilizan diariamente los ingresos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	40,0	40,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 10: ¿Se contabilizan diariamente los ingresos?



Fuente: Tabla N°10
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°10 y Figura N° 10 se observa que un 60%, siempre contabilizan diariamente los ingresos y el 40% casi siempre.

Comentario: Si se preocupan diariamente por contabilizar sus ingresos diariamente ya que ello les permitirá un orden en sus cuentas.

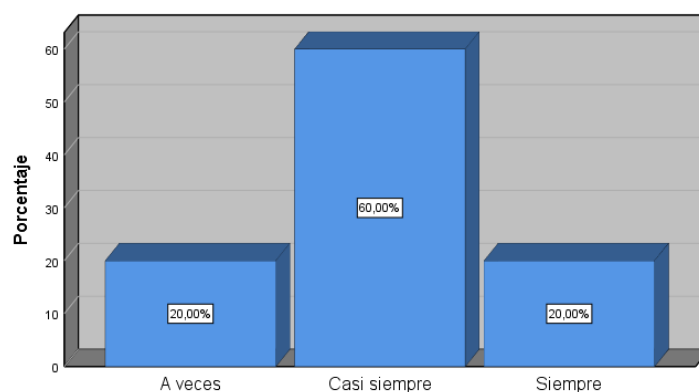
4.1.3 Dimensión: Actividades de control.

Tabla 11: Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	3	60,0	60,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 11: Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.



Fuente: Tabla N°11
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°11 y Figura N° 11 se observa que un 60% casi siempre, los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables, el 20% a veces y el 20% siempre.

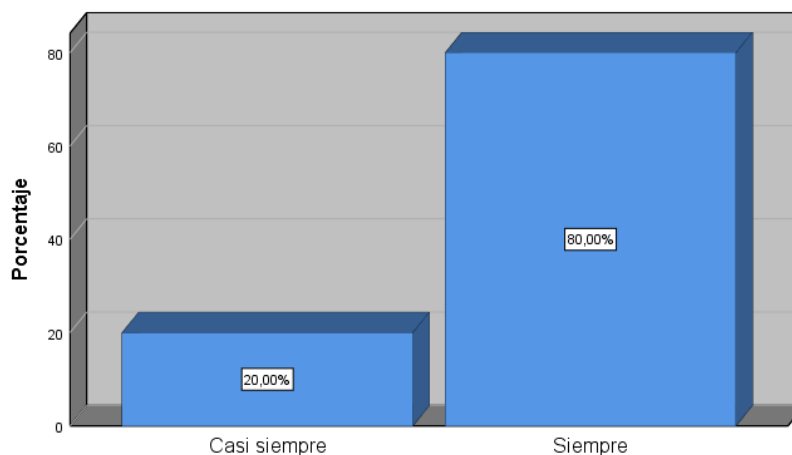
Comentario: Sus actividades de control si se mantienen en coordinación con la alta dirección, siendo beneficiosa para la empresa.

Tabla 12: ¿Tiene la empresa un sistema de cómputo para controlar su activo fijo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	20,0	20,0	20,0
	Siempre	4	80,0	80,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 12: ¿Tiene la empresa un sistema de cómputo para controlar su activo fijo?



Fuente: Tabla N°12
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°12 y Figura N° 12 se observa que un 80%, afirma que la entidad siempre ha tenido un sistema de cómputo para controlar sus activos fijos, el 20% casi siempre.

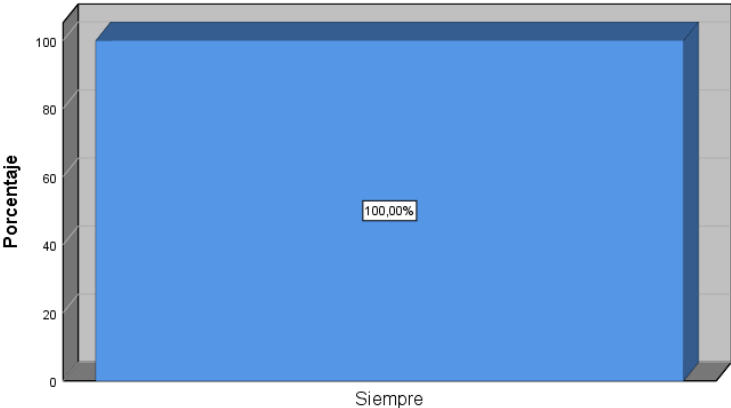
Comentario: Sus activos fijos siempre están controlados por un sistema de cómputo siendo favorable para la empresa.

Tabla 13: ¿Existen sistemas de información computarizados para las ventas de pasajes, encomiendas y giros?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 13: ¿Existen sistemas de información computarizados para las ventas de pasajes, encomiendas y giros?



Fuente: Tabla N°13
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°13 y Figura N° 13 se observa que el 100%, afirma que siempre a existido sistemas de información computarizados para las ventas de pasajes, encomiendas y giros.

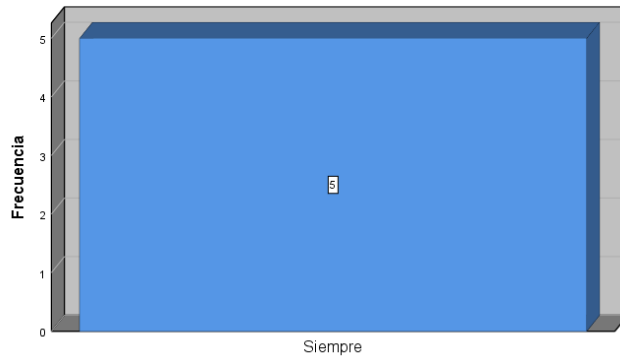
Comentario: Es muy favorable sistematizar sus operaciones y lo tienen bien claro cada uno de los Directivos y funcionarios.

Tabla 14: ¿Existen registros de los sueldos y deducciones para cada uno de los empleados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	100,0	100,0	100,0

Figura 14: ¿Existen registros de los sueldos y deducciones para cada uno de

los empleados?



Fuente: Tabla N°14
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°14 y Figura N° 14 se observa que el 100%, afirma que siempre existen registros de los sueldos y deducciones para cada uno de los empleados.

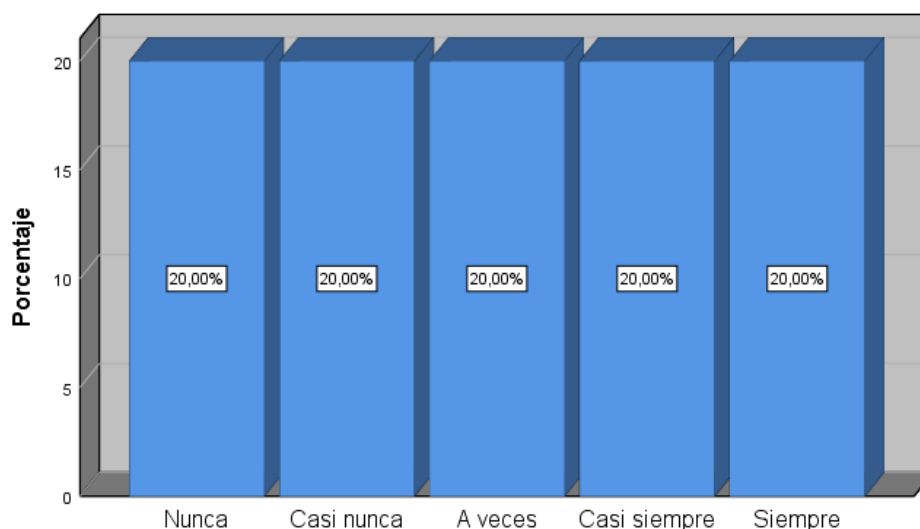
Comentario: Es muy importante sistematizar sus registros y para tenerlo bien claro cada uno de los usuarios internos de la empresa.

Tabla 15: ¿Se tienen listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfono, otros datos, etc.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	Casi nunca	1	20,0	20,0	40,0
	A veces	1	20,0	20,0	60,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total		5	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 15: ¿Se tienen listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfono, otros datos, etc.?



Fuente: Tabla N°15
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°15 y Figura N° 15 se observa que un 20%, afirma que la entidad nunca tienen listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfono, otros datos, etc.; por otro lado los demás altos directivos mencionan que casi nunca 20%, a veces 20%, casi siempre 20% y 20% siempre.

Comentario: Vemos que los directivos en su gran mayoría tienen sus propias responsabilidades y eso se lo dejan a un responsable que efectivamente es la persona que responde siempre.

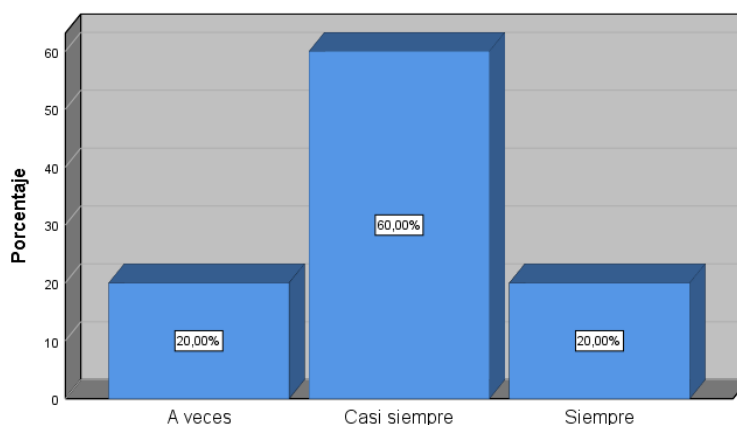
4.1.4 Dimensión: Información y comunicación.

Tabla 16: Los ambientes utilizados para el archivo cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	3	60,0	60,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.*

Figura 16: Los ambientes utilizados para el archivo cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado.



*Fuente: Tabla N°16
Elaboración: Propia del autor*

Interpretación: Según la tabla N°16 y Figura N° 16 se observa que un 60%, afirma que los ambientes utilizados para el archivo cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado, el 20% siempre y a veces el 20%.

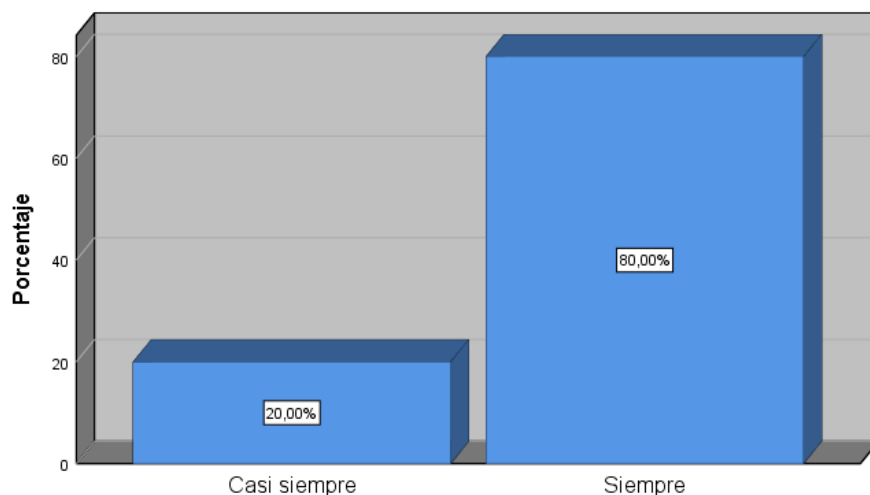
Comentario: Cabe mencionar que si existe ambientes utilizados para el archivo y cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado.

Tabla 17: ¿Permite el sistema contable conocer el número de documento fuente que generó dichos movimientos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	20,0	20,0	20,0
	Siempre	4	80,0	80,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.*

Figura 17: ¿Permite el sistema contable conocer el número de documento fuente que generó dichos movimientos?



*Fuente: Tabla N°17
Elaboración: Propia del autor*

Interpretación: Según la tabla N°17 y Figura N° 17 se observa que un 80%, afirma que siempre la empresa su sistema contable les Permite conocer el número de documento fuente que generó dichos movimientos y el 20% casi siempre.

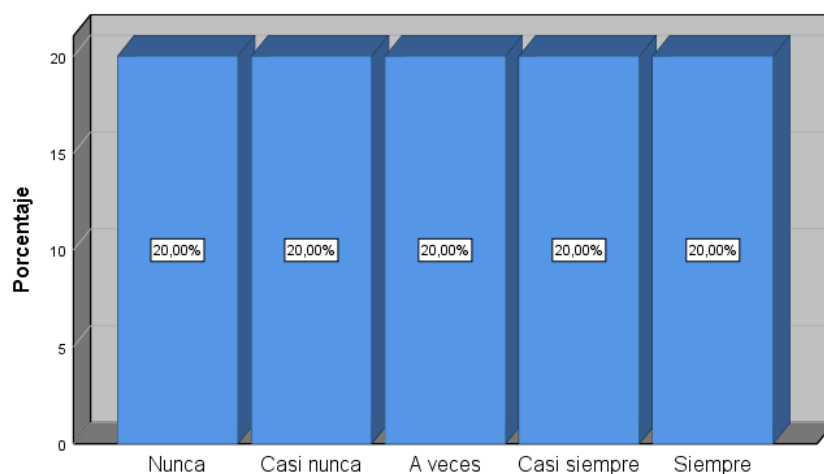
Comentario: Se aprecia que el sistema contable que utiliza la empresa les es muy favorable para sus movimientos contables.

Tabla 18: ¿Existen informes de ausentismo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	Casi nunca	1	20,0	20,0	40,0
	A veces	1	20,0	20,0	60,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 18: ¿Existen informes de ausentismo?



Fuente: Tabla N°18
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°18 y Figura N° 18 se observa que un 20%, afirma que la entidad nunca Existen informes de ausentismo, por otro lado el 20% casi nunca, a veces 20%, casi siempre 20% y siempre 20%.

Comentario: De acuerdo a la información y comunicación la empresa según el cuestionario el 100% de los funcionarios no están informados de las ausencias de

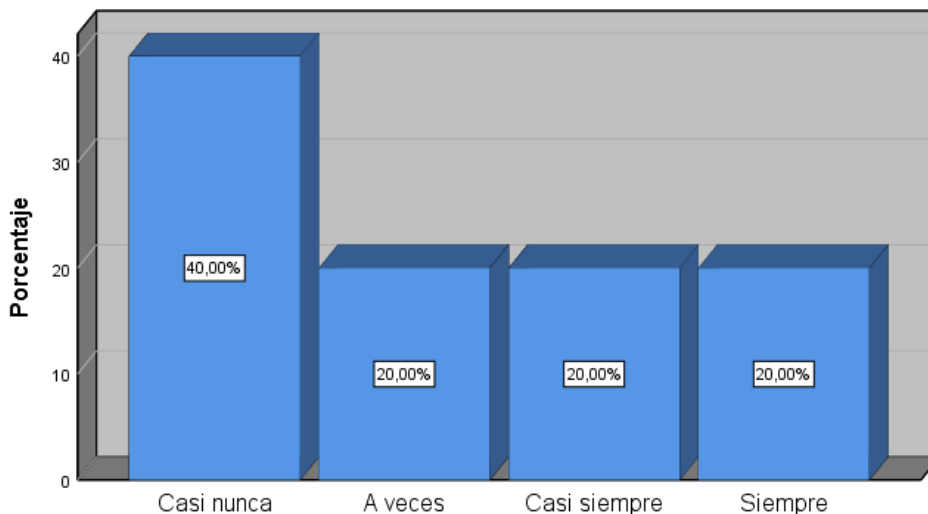
personal.

Tabla 19: Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	40,0	40,0	40,0
	A veces	1	20,0	20,0	60,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 19: Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.



Fuente: Tabla N°19
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°19 y Figura N° 19 se observa que un 80%, afirma que la entidad casi nunca Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el

adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, mientras que el 20% a veces, casi siempre 20% y siempre 20%.

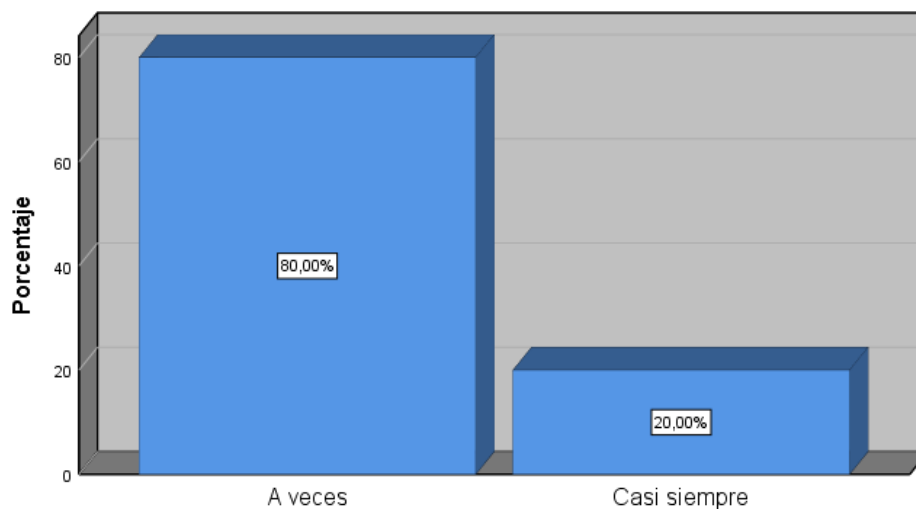
Comentario: La alta directiva tiene que mejorar las políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades debido a que debería ejecutarlo siempre.

Tabla 20: El director o directivos generalmente dan a conocer los logros, beneficios, dificultades y proyectos que tiene la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	80,0	80,0	80,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 20: El director o directivos generalmente dan a conocer los logros, beneficios, dificultades y proyectos que tiene la empresa.



Fuente: Tabla N°20
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°20 y Figura N° 20 se observa que un 80%, afirma que el director o directivos generalmente a veces dan a conocer los logros, beneficios, dificultades y proyectos que tiene la empresa y el 20% casi siempre.

Comentario: Se ve que la información y comunicación no es fluida más aun al momento de dar conocer los logros y motivar a quien lo ha logrado dentro de la empresa, no lo es siempre.

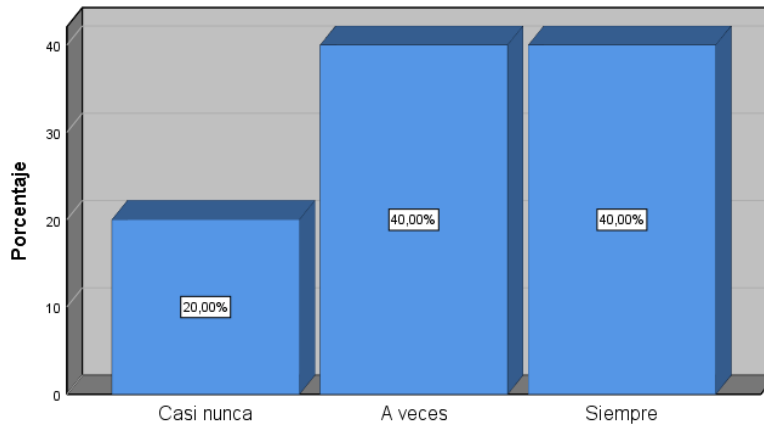
4.1.5 Dimensión: Supervisión

Tabla 21: ¿Se toman periódicamente inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles, maquinaria y equipos; así como de sus condiciones físicas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	2	40,0	40,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 21: ¿Se toman periódicamente inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles, maquinaria y equipos; así como de sus condiciones físicas?



Fuente: Tabla N°21
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°21 y Figura N° 21 se observa que un 40%, afirma que la entidad siempre se toman periódicamente inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles, maquinaria y equipos; así como de sus condiciones físicas, 40% a veces y 20% casi nunca.

Comentario: Los directivos deben de tener más énfasis y comunicación para verificar las condiciones físicas de sus inventarios.

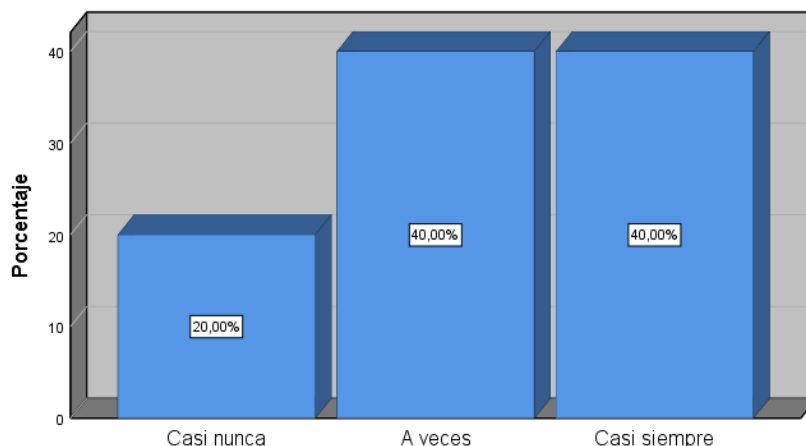
Tabla 22: Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	2	40,0	40,0	60,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 22: Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.



Fuente: Tabla N°22

Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°22 y Figura N° 22 se observa que un 40%, afirma que la entidad casi siempre las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, el 40% a veces y el 20% casi nunca.

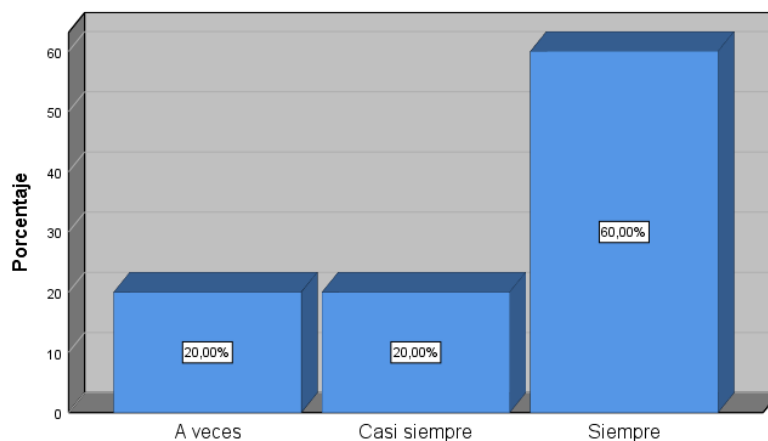
Comentario: Deberían los funcionarios trabajar en equipo para tomar acciones sobre deficiencias y problemas encontrados.

Tabla 23: ¿Existen normas que eviten la salida de mercadería, activos fijos sin autorización?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 23: ¿Existen normas que eviten la salida de mercadería, activos fijos sin autorización?



Fuente: Tabla N°23
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°23 y Figura N° 23 se observa que un 60%, afirma que siempre existen normas que eviten la salida de mercadería, activos fijos sin autorización, el 20% casi siempre y a veces el 20%.

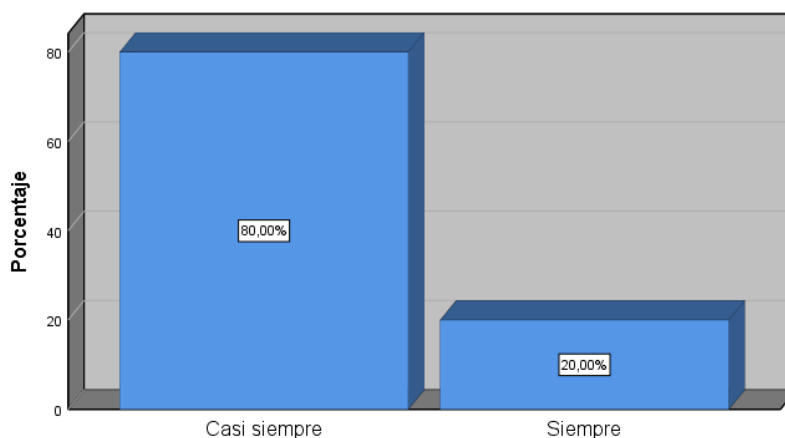
Comentario: Siempre han existido normas que eviten la salida sin autorización de activos fijos y mercaderías.

Tabla 24: En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	4	80,0	80,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 24: En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.



Fuente: Tabla N°24
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°24 y Figura N°24 se observa que un 80%, afirma que casi siempre en el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello y el 20% siempre.

Comentario: El tema de supervisión debe ser constante y no casi siempre.

Tabla 25: ¿La clave de la caja fuerte es conocida solamente por un responsable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 25: ¿La clave de la caja fuerte es conocida solamente por un responsable?



Fuente: Tabla N°25
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°25 y Figura N° 25 se observa que un 100%, afirma que siempre la clave de la caja fuerte es conocida solamente por un responsable.

Comentario: el encargado es el responsable de quien compartir la clave de acuerdo a su normativa.

4.2 Rentabilidad empresa de Transporte Interprovincial El Dorado SAC.

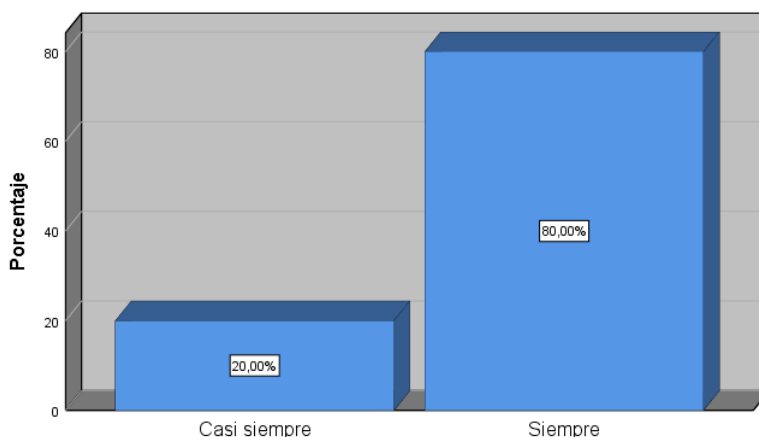
4.2.1 Dimensión: Rentabilidad Económica

Tabla 26: ¿Está al tanto de cuáles son los recursos de los que dispone la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	20,0	20,0	20,0
	Siempre	4	80,0	80,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 26: ¿Está al tanto de cuáles son los recursos de los que dispone la empresa?



Fuente: Tabla N°26
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°26 y Figura N° 26 se observa que un 80%, afirma que siempre está al tanto de cuáles son los recursos de los que dispone la empresa y el 20% casi siempre.

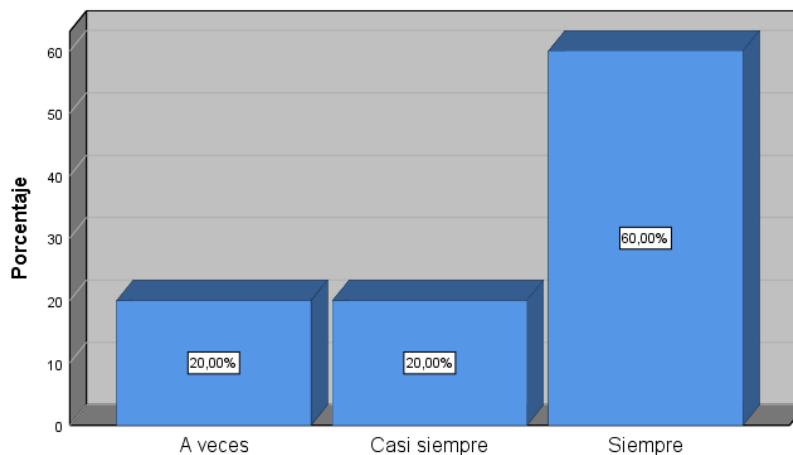
Comentario: Estar al tanto de los recursos de la empresa es fundamental para mantener su rentabilidad.

Tabla 27: Está pendiente de cuánto debe su empresa a sus usuarios internos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 27 Está pendiente de cuánto debe su empresa a sus usuarios internos.



Fuente: Tabla N°27
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°27 y Figura N° 27 se observa que un 60%, afirma que siempre está pendiente de cuánto debe su empresa a sus usuarios internos, el 20% casi siempre y a veces 20%.

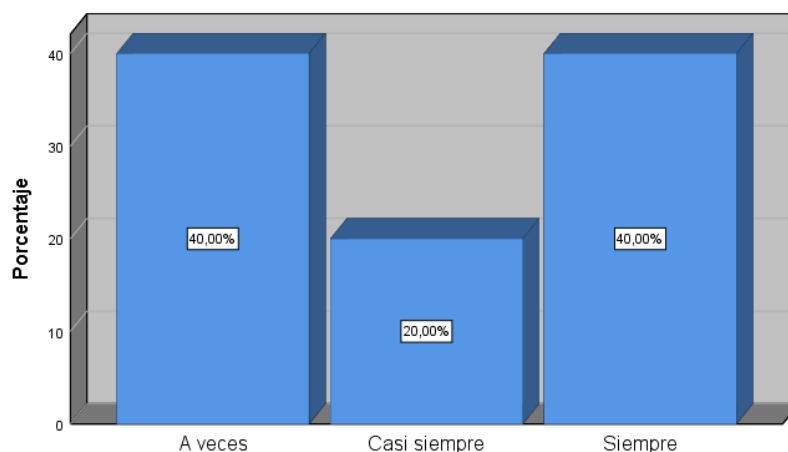
Comentario: Es importante quedar bien con el motor de la empresa los colaboradores.

Tabla 28: ¿Sabe lo que le cuesta a su empresa producir los bienes o servicios que vende?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 28: ¿Sabe lo que le cuesta a su empresa producir los bienes o servicios que vende?



Fuente: Tabla N°28
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°28 y Figura N° 28 se observa que un 40%, afirma que siempre *sabe lo que le cuesta a su empresa producir los bienes o servicios que vende*, el 40% a veces y el 20% casi siempre.

Comentario: Es esencial que se culturice a todos los altos directivos sobre la importancia que cuesta producir bienes y servicios para la empresa.

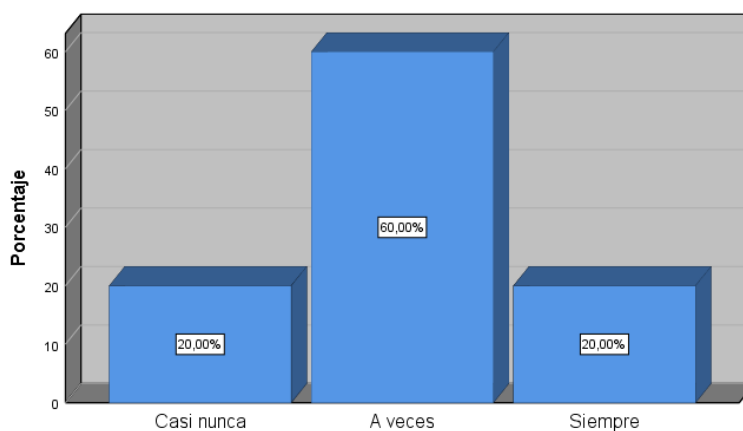
Tabla 29: ¿Su margen bruto de su empresa es siempre beneficioso mensualmente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	3	60,0	60,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0

Total	5	100,0	100,0
--------------	----------	--------------	--------------

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 29: ¿Su margen bruto de su empresa es siempre beneficioso mensualmente?



Fuente: Tabla N°29
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°29 y Figura N° 29 se observa que un 60%, afirma a veces su margen bruto de su empresa es siempre beneficioso mensualmente, el 20% siempre y 20% casi nunca.

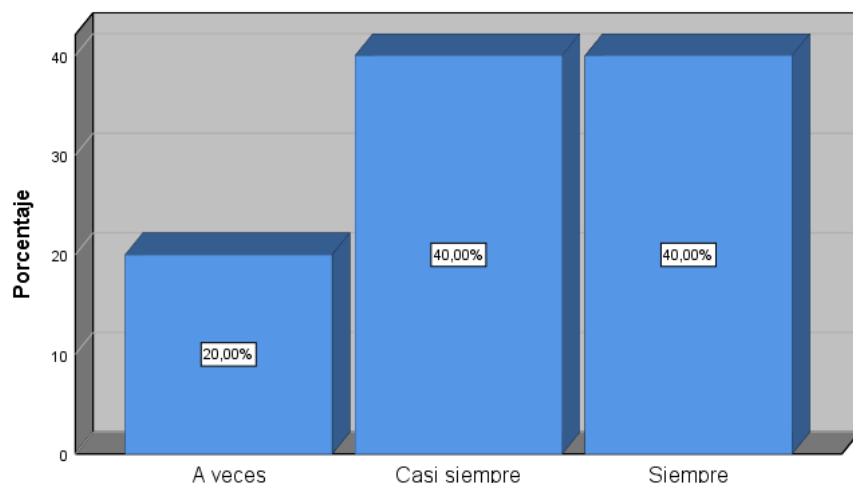
Comentario: Si el margen bruto está destinado a largo plazo claro que va a influir el mensual.

Tabla 30: ¿Está al tanto de cuánto dinero le deben a su empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 30: ¿Está al tanto de cuánto dinero le deben a su empresa?



Fuente: Tabla N°30
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°30 y Figura N° 30 se observa que un 40%, afirma que siempre está al tanto de cuánto dinero le deben a su empresa, casi siempre 40% y el 20% a veces.

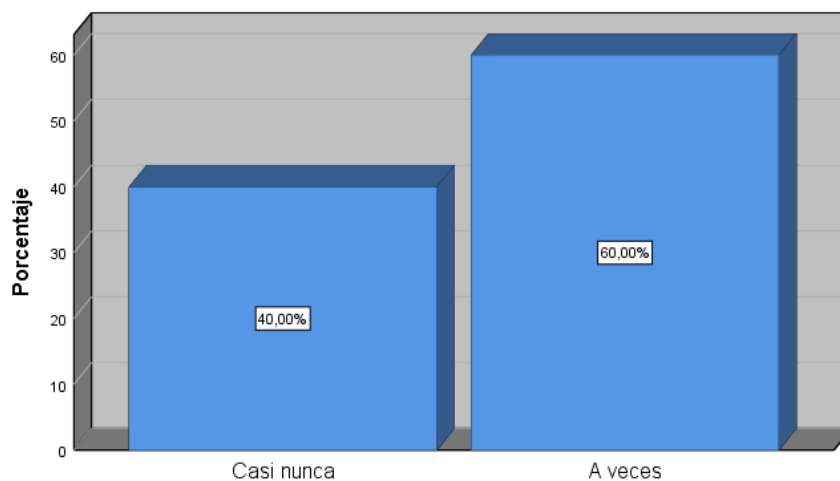
Comentario: Si hay que estar al tanto, es por ello que se designa un responsable que influya en recuperar sus cuentas por cobrar.

Tabla 31: ¿Ha sufrido su empresa retrasos en sus servicios ofrecidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	40,0	40,0	40,0
	A veces	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 31: ¿Ha sufrido su empresa retrasos en sus servicios ofrecidos?



Fuente: Tabla N°31
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°31 y Figura N° 31 se observa que un 60%, afirma que a veces ha sufrido su empresa retrasos en sus servicios ofrecidos y el 40% casi nunca.

Comentario: Efectivamente la razón de ser es quedar bien tratando de evitar cualquier inconveniente en los servicios ofrecidos.

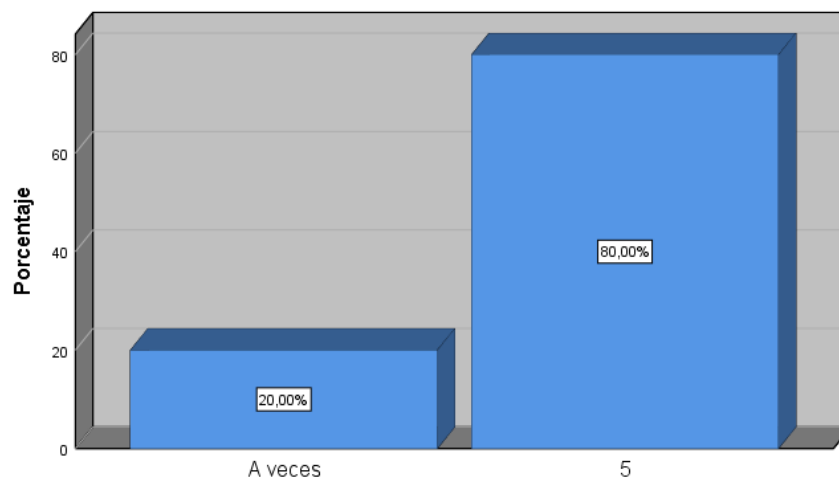
Tabla 32: ¿Sabe dónde fueron invertidas las utilidades de los últimos seis meses?

Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
------------	------------	-------------------	----------------------

Válido	A veces	1	20,0	20,0	20,0
	Siempre	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 32: ¿Sabe dónde fueron invertidas las utilidades de los últimos seis meses?



Fuente: Tabla N°32
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°32 y Figura N° 32 se observa que un 80%, afirma que siempre Sabe dónde fueron invertidas las utilidades de los últimos seis meses y el 20% a veces.

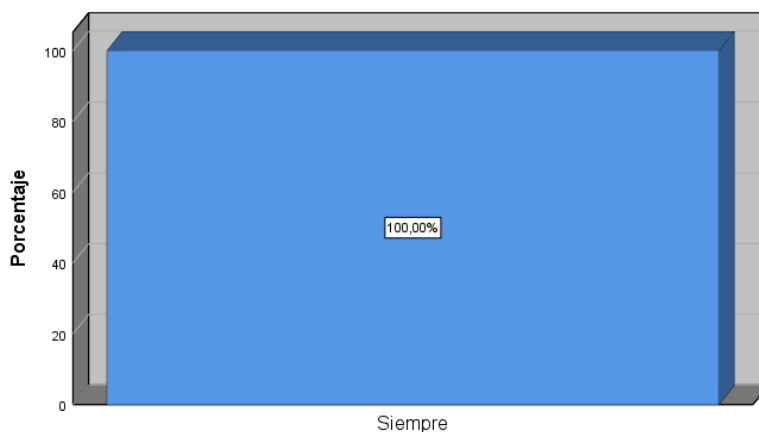
Comentario: Es muy importante saberlo y siempre que no lo sepa el 100% por fidelidad.

Tabla 33: ¿Está al tanto de cuál es la rentabilidad económica de su empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 33: ¿Está al tanto de cuál es la rentabilidad económica de su empresa?



Fuente: Tabla N°33
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°33 y Figura N° 33 se observa que un 100%, afirma que siempre están al tanto de cuál es la rentabilidad económica de su empresa.

Comentario: Es importante la evolución de la rentabilidad económica para determinar si el capital propio por los socios si incrementa positivamente.

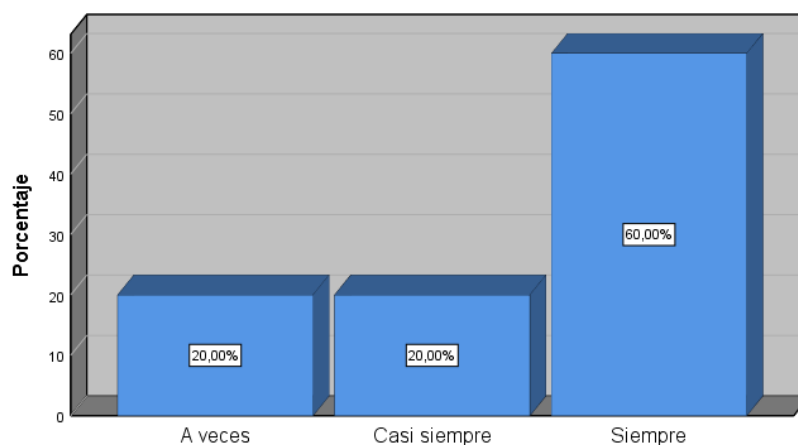
4.2.2 Dimensión: Rentabilidad Financiera

Tabla 34: ¿Estarías dispuesto a seguir una serie de pasos que te lleven a duplicar o triplicar tus ganancias, aunque las ventas no aumenten un 25% anualmente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 34: ¿Estarías dispuesto a seguir una serie de pasos que te lleven a duplicar o triplicar tus ganancias, aunque las ventas no aumenten un 25% anualmente?



Fuente: Tabla N°34
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°34 y Figura N° 34 se observa que un 60%, afirma que siempre estaría dispuesto a seguir una serie de pasos que te lleven a duplicar o triplicar tus ganancias, aunque las ventas no aumenten un 25% anualmente, 20% casi siempre y a veces 20%.

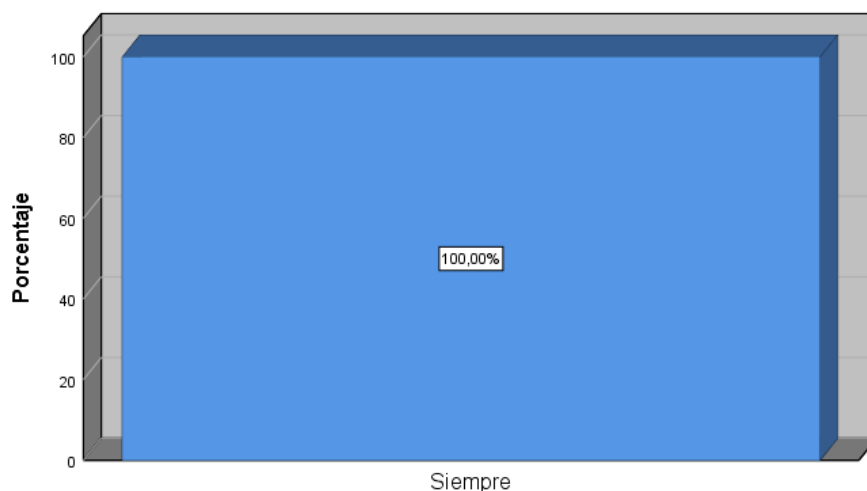
Comentario: Es importante trabajar en equipo y perfilarse todos por un solo objetivo a lograr.

Tabla 35: ¿Quisieras llevar tu empresa al siguiente nivel de crecimiento?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 35: ¿Quisieras llevar tu empresa al siguiente nivel de crecimiento?



Fuente: Tabla N°35
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°35 y Figura N° 35 se observa que un 100%, afirma que siempre Quisieran llevar la empresa al siguiente nivel de crecimiento.

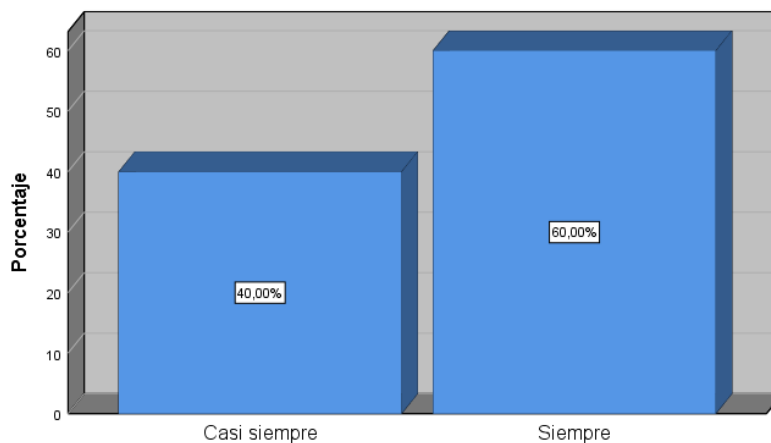
Comentario: Lo fundamental es saber cómo y cuál es el siguiente nivel de crecimiento.

Tabla 36: ¿Si lograras duplicar tus ganancias en menos de un año te sentirías satisfecho?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	40,0	40,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 36: ¿Si lograras duplicar tus ganancias en menos de un año te sentirías satisfecho?



Fuente: Tabla N°36
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°36 y Figura N° 36 se observa que un 60%, afirma que, si lograrán duplicar tus ganancias en menos de un año, siempre se sintieran satisfecho y el 40% casi siempre.

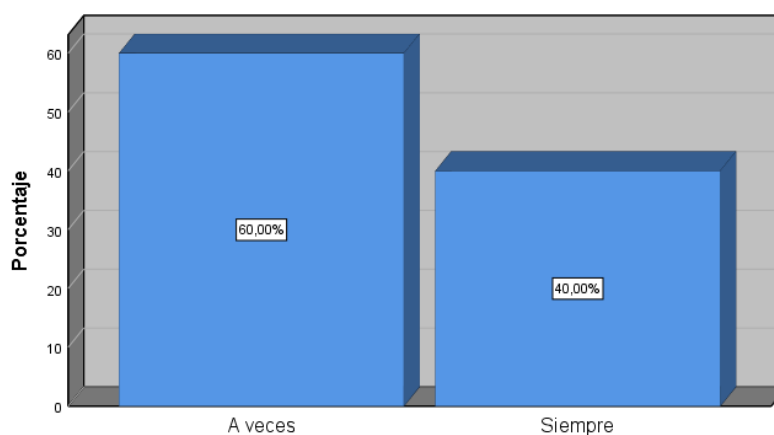
Comentario: Es interesante tener ambiciones de no siempre sentirse satisfecho al 100%, si no trabajar en ello.

Tabla 37: ¿Tienes realmente herramientas efectivas de control financiero para tu negocio y para controlar los resultados de tu empresa y de tu gente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	60,0	60,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 37: ¿Tienes realmente herramientas efectivas de control financiero para tu negocio y para controlar los resultados de tu empresa y de tu gente?



Fuente: Tabla N°36
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°37 y Figura N° 37 se observa que un 40%, afirma que a veces tienen realmente herramientas efectivas de control financiero para tu negocio y para controlar los resultados de la empresa y de sus colaboradores, mientras que otros en mayoría 60% dice que a veces.

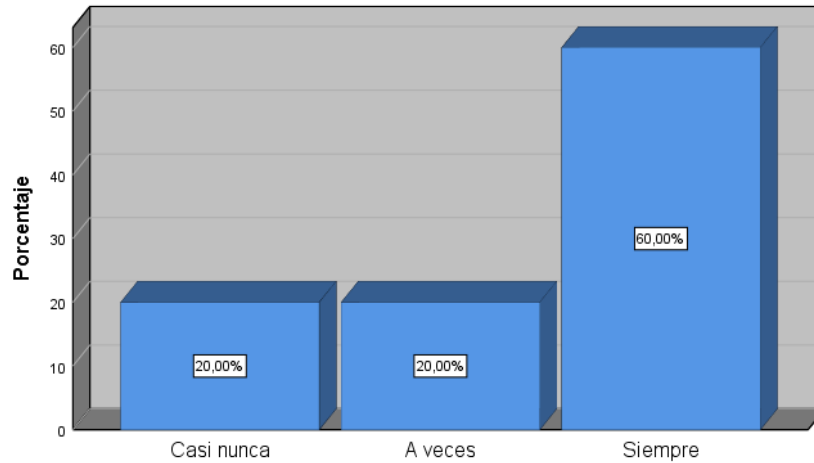
Comentario: Evidentemente si la empresa no tiene un control no obtendrá sistemáticamente logros planteados.

Tabla 38: ¿Utilizas información financiera para tomar decisiones y para el control gerencial?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	1	20,0	20,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 38: ¿Utilizas información financiera para tomar decisiones y para el control gerencial?



Fuente: *Tabla N°38*
Elaboración: *Propia del autor*

Interpretación: Según la tabla N°38 y Figura N° 38 se observa que un 60%, afirma que siempre Utilizan información financiera para tomar decisiones y para el control gerencial, el 20% a veces y casi nunca 20%.

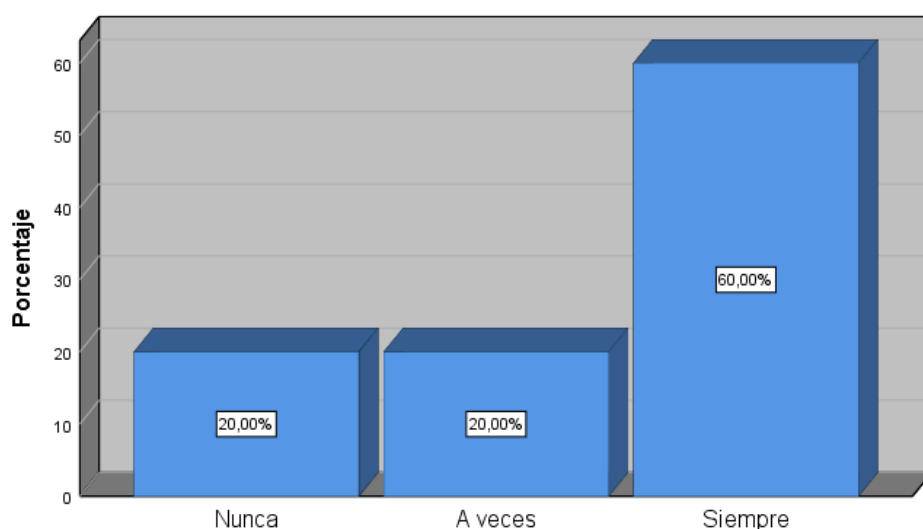
Comentario: Interesante saber que para tomar decisiones financieras para un buen control gerencial.

Tabla 39: ¿Sabes usted cuál es el punto de equilibrio operativo y financiero de tu negocio?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	20,0	20,0	20,0
	A veces	1	20,0	20,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: *Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.*
Elaboración: *propia por el autor.*

Figura 39: ¿Sabes usted cuál es el punto de equilibrio operativo y financiero de tu negocio?



Fuente: Tabla N°39
Elaboración: Propia del autor

Interpretación: Según la tabla N°39 y Figura N° 39 se observa que un 60%, afirma que siempre Sabe cuál es el punto de equilibrio operativo y financiero de el negocio, 20% a veces y nunca 20%.

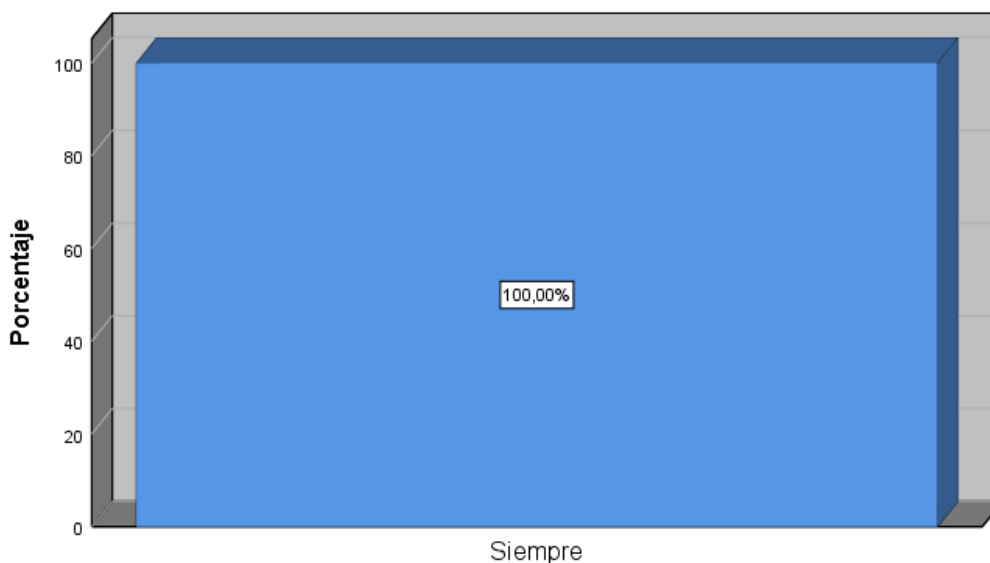
Comentario: Es interesante saberlo, pero lo más importante es entenderlo.

Tabla 40: Las ventas influyen en la rentabilidad financiera.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	5	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado a todos los altos funcionarios de la empresa el Dorado SAC-Tumbes.
Elaboración: propia por el autor.

Figura 40: Las ventas influyen en la rentabilidad financiera.



*Fuente: Tabla N°40
Elaboración: Propia del autor*

Interpretación: Según la tabla N°40 y Figura N° 40 se observa que un 100%, afirma siempre las ventas influyen en la rentabilidad financiera.

Comentario: Importante para determinar si influyen en responder el financiamiento para una mayor rentabilidad.

4.3 Discusión de resultados empresa Interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC-Tumbes.

En la tesis se plantea una hipótesis general (HG) y cinco hipótesis específicas (HE1, HE2, HE3, HE4, HE5), las cuales serán contrastadas con los datos recopilados en la muestra. Se realizó un cuestionario a 5 integrantes de la empresa tales como:

Gerente de Finanzas

Jefe de Recursos humanos

Gerente General

Jefe de Contabilidad

Director General

De 40 preguntas, con 25 preguntas para la variable independiente de la cual se ha distribuido 5 interrogantes por cada componente que conforma el control interno; resaltando que son 5 componentes del control interno y 15 preguntas para la variable dependiente rentabilidad, distribuidas en dos dimensiones a analizar, 8 preguntas para la primera dimensión y 7 para la segunda, dando respuesta a lo planteado en la matriz de consistencia y operacionalización de variables: Cabe mencionar que esto se sustenta en base a los resultados, análisis y comentarios del cuestionario aplicado a los directivos y funcionarios; además gracias a la información financiera y no financiera proporcionada por la empresa El Dorado SAC.

4.3.1 Objetivo general.

Determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2021.

Para lograr determinar se obtuvo información fiel de la empresa como es el estado de situación financiera del año 2020 y 2019 de la empresa:

Ilustración 5: Análisis vertical año 2020-2019 El Dorado S.A.C

EMPRESA DE TRANSPORTES EL DORADO SAC											
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA											
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020											
EXPRESADO EN SOLES											
ACTIVO						PASIVO					
ACTIVO CORRIENTE	NOTA	A-VERT	2,020	A-VERT	2,019	PASIVO CORRIENTE	NOTA	A. VERTICAL	2,020	A, VERTICAL	2,019
Efectivo y Equivalente De Efectivo	Nota 01	9.2%	1,425,450	1.6%	214,196	Sobregiros		0.0%	0	0.5%	71,093
Ctas por Cobrar Comerciales-Terceros (Neto)	Nota 02	3.5%	547,991	9.6%	1,314,941	Ctas por Pagar Comerciales-Terceros	Nota 09	18.3%	2,840,962	20.1%	2,765,447
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 03	3.6%	552,541	2.0%	269,205	Otras Cuentas por Pagar	Nota 10	3.9%	605,803	8.5%	1,171,731
Serv.y Otros Contrat. por Adelantado	Nota 04	1.9%	293,901	3.1%	424,464						
Materiales Auxiliares	Nota 05	0.3%	39,505	0.3%	35,071	TOTAL PASIVO CORRIENTE		22.2%	3,446,765	29.2%	4,008,272
Activo Diferido	Nota 07	1.3%	196,155	0.4%	52,882						
Impuestos a Recuperar	Nota 08	1.4%	213,959	0.0%	1	PASIVO NO CORRIENTE					
Anticipos Otorgados		0.0%	0	0.5%	72,450	Ctas por Pagar a Accion, Direct y Gerentes	Nota 11	7.4%	1,155,520	8.9%	1,225,161
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		21.0%	3,269,501	17.3%	2,383,208	Deudas a Largo Plazo (Obligaciones Financieras)	Nota 12	23.4%	3,639,869	1.1%	147,101
						Pasivo Diferido	Nota 13	2.8%	430,665	0.2%	33,203
ACTIVO NO CORRIENTE								33.6%	5,226,054	10.2%	1,405,465
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 06	79.0%	12,287,630	82.7%	11,363,893	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE					
						PATRIMONIO					
						Capital	Nota 14	43.7%	6,797,766	49.4%	6,797,766
						Reserva Legal	Nota 15	6.0%	936,840	6.8%	936,840
						Resultados Acumulados	Nota 16	-5.5%	-850,294	4.4%	598,759
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		79.0%	12,287,630	82.7%	11,363,893	TOTAL PATRIMONIO		44.3%	6,884,312	60.6%	8,333,365
		0.0%									
TOTAL ACTIVO		100.0%	15,557,131	100.0%	13,747,101	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		100.0%	15,557,131	100.0%	13,747,101

Fuente propia por la empresa.

Analizando la situación financiera nos damos cuenta que a pesar que el 2020 fue terrible para muchas empresas, en El Dorado SAC., su efectivo y equivalente incrementó en 7.6% del año 2019 al 2020, factores que influyeron:

- Fue la estabilidad y responsabilidad que tienen sus altos directivos en las dimensiones encontradas dentro del control interno, tales como su ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.
- Las buenas gestiones de las cuentas por cobrar influyeron en la cuenta 10, se refleja claramente que por cobrar se tenía en el 2019: 1,314,941.00 soles equivalente al 9.6% del total de sus activos. Sin embargo, para el 2020 el buen trabajo en sus cuentas por cobrar se logró gestionar a favor de la empresa el 6.1%. Esto ayudo a la empresa a obtener liquidez para gestionarla con la finalidad de esperar una rentabilidad futura.

Ilustración 6: Análisis vertical Estado de resultados integrados, El Dorado S.A.C

EMPRESA DE TRANSPORTES "EL DORADO" SAC				
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020				
EXPRESADO EN SOLES	A. VERT		A. VERT	
	2020		2,019	
Ventas Netas	11,476,828	100.0%	25,068,746	100.0%
Ingresos Operacionales	56,257	0.5%	3,270	0.0%
Costo De Ventas	-9,241,758	-80.5%	-18,360,160	-73.2%
UTILIDAD BRUTA	2,291,327	20.0%	6,711,856	26.8%
Gasto De Ventas	-2,596,237	-22.6%	-4,327,283	-17.3%
Gastos De Administración	-1,030,994	-9.0%	-1,566,800	-6.3%
UTILIDAD OPERATIVA	-1,335,904	-11.6%	817,773	3.3%
Costo De Enajenación	-30,508	-0.3%	-	0.0%
Gastos Financieros	-532,464	-4.6%	-187,063	-0.7%
Ingresos Gravados	30,637	0.3%	-	0.0%
Ingresos Financieros	173,492	1.5%	56,513	0.2%
Otros Ingresos Gravados	245,521	2.1%	60,776	0.2%
RESULTADOS DESPUES DE PARTIC. A LOS TRABAJAD.	-1,449,226	-12.6%	747,999	3.0%
Cálculo Del Impto A La Renta Corriente 29.50%	0	0.0%	-483,719	-1.9%
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO	-1,449,226	-12.6%	264,280	1.1%
Reserva Legal 10%	0	0.0%	-50,670	-0.2%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	-1,449,226	-12.6%	213,610	0.9%

Fuente propia por la empresa.

Podemos darnos cuenta que el costo de venta a incrementado 7.3% del 2019 al 2020, teniendo el mismo representa, el total de lo que hemos vendido.

Analizando los acontecimientos presentados en el 2020, vemos que su utilidad neta para los socios y accionistas ha descendido desfavorablemente el 12.6% comparada con el año 2019 que representaba el 0.9%.

Esto a que las ventas de pasajes y encomiendas descendió drásticamente por acontecimientos sucedidos en el 2020, cierre de negocios a causa de la pandemia. Como nos damos cuenta a pesar de ello la empresa sigue sobreviviendo gracias a la buena gestión operativa de su alta directiva, dentro de su control interno reflejada en los resultados obtenidos mediante el cuestionario.

4.3.1.1 Cálculos para la rentabilidad de la empresa de transporte interprovincial el Dorado S.A.C:

Ilustración 7: Calculo de ratios de rentabilidad, El Dorado S.A.C

RATIOS DE RENTABILIDAD									
EMPRESA INTERPROVINCIAL DE TRANSPORTES DE PASAJEROS EL DORADO S.A.C									
AÑO 2020				AÑO 2019				Metas estrictas	Diagnostico
Mg Bruto(%)	Utilidad Bruta	2,291,327	0.199648094	20%	6,711,856	0.26773802	27%	> 23% Promedio Sector	Aceptable
	Ventas	11,476,828			25,068,746				
Mg. Operativo (%)	Utilidad operativa	-1,335,904	-0.11640012	-12%	817,773	0.03262123	3%	>12% Promedio Sector	Deficiente
	Ventas	11,476,828			25,068,746				
Mg. Neto (%)	Utilidad Neta	-1,449,226	-0.12627412	-13%	213,610	0.00852096	1%	> 8% Promedio Sector	Deficiente
	Ventas	11,476,828			25,068,746				
ROA(%) (Return on Assets)	Utilidad operativa	-1,335,904	-0.08587085	-9%	817,773	0.06	6%	> 25%	Deficiente
	Total activos	15,557,131			13,747,101				
ROE(%) (Retun on equity)	Utilidad Neta	-1,449,226	-0.21051142	-21%	213,610	0.03	3%	> 30%	Deficiente
	Patrimonio	6,884,312			8,333,365				
Endeudamiento	Total Pasivo	8,672,819	0.557481879	56%	5,413,737	0.39380933	39%	Siempre < 60%	Aceptable
	Total Activo	15,557,131			13,747,101				

Fuente propia por la empresa.

Para este escenario he considerado metas estrictas de tal manera poder diagnosticar a la empresa, sin embargo, observamos que solo el margen bruto es favorable para los periodos anteriores (2020-2019); teniendo en cuenta que como empresa su endeudamiento a pesar de la crisis por pandemia del 2020 y aun en el 2021 es aceptable ya que no supera el 60%, reflejando el 56% para el 2020 y 39% para el 2019. Esto quiere decir que la empresa debe de ser muy cuidadosa en su mejora continua, de tal manera que el control interno influya en la rentabilidad, tal es el caso que si es factible que cada uno de los componentes influyen en la rentabilidad económica y financiera de El Dorado S.A.C. Ante ello analicé los ratios a más profundidad:

- Para interpretar el margen neto (Rentabilidad sobre los ingresos): Podemos observar que para el año 2020, cada sol que ingresa a la empresa, a los socios le resta en el año después de impuestos -0.1263 céntimos; mientras que en el año 2019 significó por cada sol de ingresos la suma de 0.0085 céntimos.
- Para interpretar la rentabilidad económica conocida como ROA ó rentabilidad sobre los activos y medir la productividad de los activos:
El Dorado S.A.C obtuvo en el año 2020 una rentabilidad de sus activos negativa en un -9%, mientras que en el año 2019 esta ratio fue positivamente del 6%.
- Para interpretar la rentabilidad financiera conocida como ROE o rentabilidad sobre el patrimonio, resaltando que es un ratio que más ven los inversionistas: Para el año 2020 la rentabilidad del patrimonio después de impuestos fue de 21%, mientras que en el año 2019 fue del 3%. Esta razón es observada muy de cerca por los inversionistas actuales y potenciales de la empresa, porque para poder mantener la inversión o decidirse a invertir, se requiere de una adecuada rentabilidad financiera.

4.3.2 Objetivos específicos N° 01:

Determinar la influencia del componente ambiente de control en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

El comportamiento ético no es al 100% practicado y las condiciones (ambientes físicos) en las que laboran los trabajadores no se encuentran en las mejores condiciones, haciendo que el clima laboral no sea el óptimo, lo cual viene afectando la operabilidad de la empresa generando descoordinación y entorpecimiento en el desarrollo de las funciones, lo que redundará en la mala prestación del servicio y por ello en la disminución en la preferencia de los usuarios en tomar dichos servicios, trayendo consigo una afectación directa en la rentabilidad.

4.3.3 Objetivo específico N° 02:

Determinar la influencia del componente evaluación del riesgo en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

El factor relevante en la evaluación del riesgo es que si se mantiene el equilibrio establecido en las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos administrativos y operativos, si bien ello representa un costo para la empresa dado que los riesgos operativos de mayor importancia, se encuentran debidamente asegurados (contratos de seguros) los mismos han demostrado que resultan trascendentales por el alto nivel de riesgo que tiene la actividad del transporte (accidentes e indemnizaciones) a efecto de no generar pérdidas que puedan conllevar a un desequilibrio financiero a la empresa, por tal razón la evaluación de riesgos tiene una influencia directa en la rentabilidad de esta empresa.

4.3.4 Objetivo específico N° 03:

Identificar la influencia del componente actividades de control en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

En la empresa las actividades de control son dos tipos, actividades de control

administrativo y actividades de control operativos, siendo las principales actividades de control administrativo, el manejo de los inventarios, el manejo y rotación del personal, la revisión de los ingresos de las diferentes agencias, la revisión de los costos y gastos, el cumplimiento de las obligaciones tributarias laborales, entre muchas otras y las principales actividades de control operativo son los control de los mantenimientos y reparación de unidades, los controles de servicios contra entrega, los controles de envío de giros, los controles de embarque y despacho de unidades, los controles en ruta a través de inspectores y supervisores, estas actividades son constantemente revisados dado que al presentarse alguna dificultad en su efectividad, genera sobre costos importantes en la empresa, los mismos que incides en forma directa en perjuicio de la rentabilidad.

4.3.5 Objetivo específico N° 04:

Determinar la influencia del componente información y comunicación en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

Sin bien la empresa cuenta con políticas y procedimientos debidamente formalizados estas herramientas se encuentran desactualizadas debiendo los empleados desarrollar sus actividades por disposiciones emanadas de memorándum e incluso en algunos casos por disposiciones verbales, lo cual no genera una homogeneidad en el desempeño de los diferentes puestos de un mismo nivel o de una misma oficina, así mismo los conductores reciben las disposiciones en forma tardía debido a los deficientes canales de comunicación específicamente con ellos, en razón a sus permanente rotación (trabajo en ruta), sin embargo, los directivos si reconocen la imperiosa necesidad de mantener comunicación permanente con cada trabajador debido a que esta actividad demanda de mucha información externa para su operatividad, la misma que debe ser canalizada en forma inmediata, a las diferentes áreas a efecto de no incurrir en faltas o poner en riesgo la integridad de los usuarios, como por ejemplo, la toma de carreteras, la realización de asaltos en la carretera, cuando se malogran los vehículos en la ruta, cuando se producen

accidentes, cuando dejan de transmitir los GPS, entre muchos otros aspectos operativos y administrativos, los cuales si no se toman las acciones necesarias de comunicación y disposición, las implicancias de los hechos se agravarían, generando un perjuicio económico directo y significativo el mismo que redundaría en perjuicio de la rentabilidad de la empresa.

4.3.6 Objetivo específico N° 05:

Identificar la influencia del componente monitoreo en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

Si bien la empresa tiene deficiencias en la formalización de sus herramientas de gestión por encontrarse desactualizadas, está cuenta con un nivel importante de mecanismos de monitoreo y control que le permiten desarrollar sus actividades, la actividad del transporte de pasajeros en general demanda legalmente la implementación de mecanismos de control y monitoreo de los cuales esta empresa los desarrolla en el estricto de los dispuestos por las normas sobre la materia, como por ejemplo, el control de velocidad de las unidades, la rotación en el manejo de sus conductores luego de haber manejado el máximo permitido, el monitoreo en los embarques y desembarques, el llenado de los manifiestos de pasajeros, la supervisión en la identificación de las personas que envían mercancías, el control de calidad de los mantenimientos y las reparaciones de los vehículos, el control y supervisión de los suministros y repuestos que utiliza la empresa entre muchas otras actividades de control y monitoreo tanto operativo como administrativo que la empresa desarrolla y que saben que el descuido o el confiarse de sus controles podría acarrear en un perjuicio muy significativo en contra de los intereses de la empresa con repercusión directa en la rentabilidad, lo cual significa que el fiel cumplimiento de estas actividades de monitoreo y supervisión permiten a la empresa alcanzar sin alteración sus niveles de rentabilidad.

4.4 Prueba de hipótesis de la empresa de transportes interprovincial de pasajeros El Dorado S.A.C; para determinar si es válida la influencia entre control interno y su rentabilidad.

4.4.1 Objetivo general:

Determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

Ilustración 8: Tabla cruzada: Control interno- Rentabilidad

			RENTABILIDAD					Total
			53	58	64	70	72	
CONTROL INTERNO	83	Recuento	0	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	90	Recuento	0	0	1	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	94	Recuento	1	0	0	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	101	Recuento	0	0	0	1	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	0,0%	20,0%
	109	Recuento	0	0	0	0	1	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	20,0%
	Total	Recuento	1	1	1	1	1	5
		Recuento esperado	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	5,0
		% del total	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	100,0%

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Prueba de hipótesis general: (Formulamos las hipótesis estadísticas)

H1: El control interno **influye significativamente** en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

H0: El control interno **No influye significativamente** en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

Ilustración 9: Prueba chi-cuadrado- Variable independiente- Dependiente.

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,000 ^a	16	,220
Razón de verosimilitud	16,094	16	,446
Asociación lineal por lineal	2,106	1	,147
N de casos válidos	5		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,20.

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Interpretación:

Como el nivel de significancia es mayor a 0,05 ($0.220 > 0,05$) aceptamos la hipótesis alternativa, rechazando la hipótesis nula; luego podemos concluir a un nivel de significancia de 0.05; El control interno influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

Ilustración 10: Medidas asimétricas.

Medidas simétricas		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	,894	,220
N de casos válidos		5	

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Interpretación:

Como el coeficiente de contingencia es mayor a 0,05 ($0,220 > 0,05$) aceptamos la hipótesis alternativa, rechazando la hipótesis nula; luego podemos concluir a un nivel de significancia de 0.05; existe una influencia fuerte entre el control interno en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

4.4.1.1 Prueba de hipótesis específica 1: (Formulamos las hipótesis estadísticas).

H1: El componente ambiente de control influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

H0: H1: El componente ambiente de control No influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

Ilustración 11: Tabla cruzada ambiente de control-rentabilidad

			RENTABILIDAD					Total
			53	58	64	70	72	
AMBIENTE DE CONTROL	13	Recuento	0	0	1	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	15	Recuento	0	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	17	Recuento	1	0	0	0	1	2
		Recuento esperado	,4	,4	,4	,4	,4	2,0
		% del total	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	40,0%
	18	Recuento	0	0	0	1	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	0,0%	20,0%
Total	Recuento	1	1	1	1	1	5	
	Recuento esperado	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	5,0	
	% del total	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	100,0%	

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Ilustración 12: Prueba chi- cuadrado: Amb d Cont-Rentabilidad

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,000 ^a	12	,241
Razón de verosimilitud	13,322	12	,346
Asociación lineal por lineal	,220	1	,639
N de casos válidos	5		

a. 20 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,20.

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Ilustración 13: Medidas asimétricas

Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	,866	,241
N de casos válidos		5	

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

4.4.1.2 Prueba de hipótesis específica 2: (Formulamos las hipótesis estadísticas)

H2: El componente evaluación del riesgo influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

H2: El componente evaluación del riesgo No influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

Ilustración 14: Tabla cruzada-Evaluación del riesgo-Rentabilidad

Tabla cruzada EVALUACIÓN DEL RIESGO*RENTABILIDAD

			RENTABILIDAD					
			53	58	64	70	72	Total
EVALUACIÓN DEL RIESGO	19	Recuento	0	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	21	Recuento	0	0	1	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	22	Recuento	1	0	0	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	23	Recuento	0	0	0	0	1	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	20,0%
	24	Recuento	0	0	0	1	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	0,0%	20,0%
Total	Recuento	1	1	1	1	1	5	
	Recuento esperado	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	5,0	
	% del total	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	100,0%	

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Ilustración 15: Chi-cuadrado-Evaluación del riesgo-Rentabilidad

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,000 ^a	16	,220
Razón de verosimilitud	16,094	16	,446
Asociación lineal por lineal	1,481	1	,224
N de casos válidos	5		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,20.

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Ilustración 16: Medidas asimétricas.

Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	,894	,220
N de casos válidos		5	

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

4.4.1.3 Prueba de hipótesis específica 3: (Formulamos las hipótesis estadísticas).

H3: El componente actividades de control influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

H3: El componente actividades de control No influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

Ilustración 17: Tabla cruzada Actividades de Control- Rentabilidad

Tabla cruzada ACTIVIDADES DE CONTROL*RENTABILIDAD

			RENTABILIDAD					
			53	58	64	70	72	Total
ACTIVIDADES DE CONTROL	19	Recuento	0	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	21	Recuento	0	0	1	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	22	Recuento	1	0	0	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	23	Recuento	0	0	0	0	1	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	20,0%
	24	Recuento	0	0	0	1	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	0,0%	20,0%
Total	Recuento	1	1	1	1	1	5	
	Recuento esperado	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	5,0	
	% del total	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	100,0%	

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Ilustración 18: Chi- cuadrado Actividades de control- rentabilidad

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,000 ^a	16	,220
Razón de verosimilitud	16,094	16	,446
Asociación lineal por lineal	1,481	1	,224
N de casos válidos	5		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,20.

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Ilustración 19: Medidas asimétricas

Medidas simétricas

	Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal Coeficiente de contingencia	,894	,220
N de casos válidos	5	

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

4.4.1.4 Prueba de hipótesis específica 4: (Formulamos las hipótesis estadísticas).

H4: El componente información y comunicación influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

H4: El componente información y comunicación No influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

Ilustración 20: Tabla cruzada Información y comunicación- Rentabilidad

			RENTABILIDAD					Total
			53	58	64	70	72	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	16	Recuento	0	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	17	Recuento	1	0	1	0	0	2
		Recuento esperado	,4	,4	,4	,4	,4	2,0
		% del total	20,0%	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	40,0%
	18	Recuento	0	0	0	1	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	0,0%	20,0%
23	Recuento	0	0	0	0	1	1	
	Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0	
	% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	20,0%	
Total	Recuento	1	1	1	1	1	5	
	Recuento esperado	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	5,0	
	% del total	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	100,0%	

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Ilustración 21: Chi- cuadrado Información y comunicación- Rentabilidad

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,000 ^a	12	,241
Razón de verosimilitud	13,322	12	,346
Asociación lineal por lineal	2,058	1	,151
N de casos válidos	5		

a. 20 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,20.

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Ilustración 22: Medidas asimétricas

Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	,866	,241
N de casos válidos		5	

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

4.4.1.5 Prueba de hipótesis específica 5: (Formulamos las hipótesis estadísticas)

H5: El componente del monitoreo influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

H6: El componente del monitoreo No influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.

Ilustración 23: Tabla cruzada Supervisión-Rentabilidad

			RENTABILIDAD					Total
			53	58	64	70	72	
SUPERVISIÓN	18	Recuento	0	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	19	Recuento	1	0	0	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	20	Recuento	0	0	1	0	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	22	Recuento	0	0	0	1	0	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	0,0%	20,0%
	23	Recuento	0	0	0	0	1	1
		Recuento esperado	,2	,2	,2	,2	,2	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	20,0%
Total	Recuento	1	1	1	1	1	5	
	Recuento esperado	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	5,0	
	% del total	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	100,0%	

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Ilustración 24: Chi-cuadrado Supervisión -Rentabilidad

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,000 ^a	16	,220
Razón de verosimilitud	16,094	16	,446
Asociación lineal por lineal	3,303	1	,069
N de casos válidos	5		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,20.

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Ilustración 25: Medidas simétricas.

Medidas simétricas		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	,894	,220
N de casos válidos		5	

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

V. Conclusiones

1. Existe una influencia importante entre el control interno y la rentabilidad, esto se refleja en el coeficiente de contingencia ya que es mayor a 0,05 (0.220 >0,05) motivo por el cual se aceptó la hipótesis alternativa, concluyendo que existe una fuerte influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa.
2. En la empresa no existe un clima laboral adecuado, ni ambientes de trabajo confortables (conford), lo cual viene haciendo que los trabajadores no se desempeñen en forma eficiente, traduciéndose en una mala prestación de los servicios y con ello afectando los ingresos de la empresa, repercutiendo negativamente en la rentabilidad.
3. La empresa mantiene asegurados al 100% sus principales activos fijos, reduciendo de manera significativa las contingencias propias de esta actividad como por ejemplo, los accidentes e indemnizaciones producidas por los accidentes vehiculares, siendo menos eficiente en sus controles relacionados a su efectividad y calidad del servicio; en cuanto a sus riesgos administrativos se encuentran relativamente manejados, debido a la contratación de profesionales especializados en los diferentes temas.
4. La empresa a pesar que tiene definidos sus controles preventivos, presenta de manera recurrente problemas tanto operativos como administrativos, debido a una deficiente estructura funcional que no permite la inmediata toma de decisiones; en cuanto a los controles de detección, estos no se encuentran debidamente implementados afectando en forma significativa los intereses de la empresa, como son los caso con SUTRAN, INDECOPI y SUNAFIL.

5. La empresa por la naturaleza de sus operaciones demanda de un alto grado de eficiencia para canalizar su información y comunicaciones, actividades que no se encuentran debidamente formalizadas, generando dificultades al interior de la organización con consecuencias en la calidad del servicio.

6. A pesar de las deficiencias descritas en cada elemento del sistema de control interno de la empresa, esta cuenta con un nivel importante de mecanismos de monitoreo y supervisión que le permiten desarrollar sus actividades de manera lícita y segura.

VI. Recomendaciones

1. La gerencia debe disponer la inmediata mejora del sistema de control interno de la empresa de transporte el Dorado SAC, con la finalidad de mejorar sus niveles de rentabilidad.
2. El gerente general debe impulsar una filosofía de administración, promover entre los trabajadores el apetito al riesgo, la integridad y valores éticos, los compromisos con la competencia, así mismo, debe fortalecer la estructura organizacional, la asignación de autoridad, responsabilidad y establecer los estándares de su recurso humano. También debe proveer las condiciones ergonómicas necesarias para alcanzar un desempeño adecuado por parte de sus trabajadores.
3. La gerencia debe mantener los seguros de los principales activos fijos a efecto de reducir las contingencias que genera esta actividad, así mismo la gerencia de fortalecer su control operativo y administrativo que le permita una mejora en la calidad de sus servicios y alcance la eficiencia de sus operaciones administrativa.
4. La gerencia debe fortalecer la estructura funcional de tal manera que permita atender en forma inmediata con la solución a los problemas presentados de sus controles preventivos y de detección, poniendo énfasis en la articulación del trabajo por parte de sus jefes de unidades.
5. La gerencia debe implementar procedimientos que garanticen la canalización de la información y comunicación, tanto interna como externa de manera formal y oportuna, que permita la toma de decisiones en forma eficaz, eficiente y efectiva.

6. La gerencia de fortalecer las actividades de monitoreo y supervisión no solo en el extremo de cumplir con las normas técnicas sobre la materia, sino también que le permitan desarrollar sus actividades operativas y administrativas de manera eficiente.

VII. Referencias bibliográficas.

- Academia . (2017). *Opirani*. Obtenido de Guía para realizar la evaluación de riesgos:
<https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/guia-para-realizar-la-evaluacion-del-riesgo>
- Acosta, M. (24 de ENERO de 2020). *MARS*. Obtenido de ¿Qué es el control interno y por qué es importante?: <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Aguiar, I. (2005). *Rentabilidad y riesgo en el comportamiento de la empresa*. Las Palmas de Gran Canaria: IMPRENTA PEREZ GALDOS. Obtenido de <https://mdc.ulpgc.es/utills/getfile/collection/MDC/id/1513/filename/1519.pdf>
- Azula, E., & Guevara, J. (2019). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa transportes Acuario SAC. para los periodos 2016 - 2017*. Universidad Privada del Norte. Cajamarca: Repositorio institucional/Facultad de negocios/Especialidad Contabilidad Y finanzas. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14841>
- Ballesteros, L. (17 de 05 de 2014). *INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN*. Obtenido de Blog: <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/05/17/3-informacion-y-comunicacion/#:~:text=La%20informaci%C3%B3n%20y%20comunicaci%C3%B3n%20interna,el%20accionar%20de%20la%20entidad.>
- Frias, I. (26 de Febrero de 2016). *Perspectivas EY Perú*. Obtenido de La importancia del Control Interno en la empresa:
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Gallegos, M. (2013). *"CONTROL INTERNO CORPORATIVO, EN LA ADMINISTRACIÓN DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS A NIVEL NACIONAL E INTERNACIONAL CASO: EMPRESA DE TRANSPORTES FLORES HNOS. S.R.L. EN EL PERIODO 2010- 2011"*. UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE

BASADRE GROHMANN · TACNA . Tacna.: Repositorio institucional , Escuela de Posgrado. Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/735/TM0039.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Hurtado , E. (2019). “EL CONTROL INTERNO Y LA IMPORTANCIA DE SU APLICACIÓN EN LAS COMPAÑÍAS”. Obtenido de <https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads//Archivos/Articulo/EI%20control%20interno%20y%20la%20importancia%20de%20su%20aplicaci%C3%B3n%20en%20las%20compa%C3%B1as-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20agosto%202019.pdf>
- INEI. (2020). *Producción Nacional*. Instituto Nacional de Estadística e Informática-Perú. Obtenido de https://www.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/boletines/08-informe-tecnico-n08_produccion-nacional-jun-2020.pdf
- La republica. (7 de 11 de 2020). *Diario la Republica-Perú*. Obtenido de Transporte interprovincial movilizó a más de 2,3 millones de pasajeros: <https://larepublica.pe/economia/2020/11/07/transporte-interprovincial-movilizo-a-mas-de-23-millones-de-pasajeros/?ref=Ire>
- Pablo, J. (06 de 10 de 2020). *OPIRANI-Blog*. Obtenido de ¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno?: <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>
- Paiva, F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad. *FAREM-Estefí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano*. N° 7, 42. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/5910/3/99-371-1-PB.pdf>
- Peña, L. (2019). *características del control interno administrativo de las empresas del sector servicios, rubro transporte interprovincial de pasajeros en el Perú y de la Empresa de Transporte Cruz del Sur - Piura, 2017*. Universidad los angeles de Chimbote-ULADECH, Piura. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8795/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_TRANSPORTE_INTERPROVINCIAL_PENA_CA

- STILLO_%20LUIS_ALBERTO.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *MEDISAN*, 6. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3684/368445241001.pdf>
- Polo, R. (2018). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga en la ciudad de Trujillo, 2016*. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo: Repositorio institucional/Facultad de Ciencias Económica/Facultad de Contabilidad. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10304/polosanchez_rosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramírez, V. (26 de 08 de 2018). COSTO DE CAPITAL Y RENTABILIDAD EN EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS. *QUIPUKAMAYOC -Universidad Nacional Mayor de San Marcos*, 8. Obtenido de <file:///C:/Users/FIORELLA%20POLO/Downloads/14865-Texto%20del%20art%C3%ADculo-52241-2-10-20180924.pdf>
- Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista vinculando*. Obtenido de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html?highlight=control%20interno>
- Romero, J. (2016). *Gestiopolis*. Obtenido de Control interno y sus 5 componentes según COSO: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Servin, L. (2021). *Deloitte*. Obtenido de ¿Por qué es importante el control interno en las empresas?: https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html?gclid=CjwKCAiAjeSABhAPEiwAqfxURQUJi7zyASvHNuT-uLn9Ywtmf3VK3iEgAU1jZkj8Sww2FGVPsQq1hhoCNvEQAvD_BwE
- TGS Mexico. (08 de 06 de 2017). *Business in Mexico*. Obtenido de Ventajas de tener un adecuado control interno en mi empresa: <https://blog.tgs-rocha.com/blog/ventajas-de-tener-un-adecuado-control-interno-en-mi-empresa>
- Vergara, L. (2018). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS COMPONENTES. *Entorno empresarial-Blog*,

- <http://lorenavergarasuarez.blogspot.com/2018/12/control-interno.html>.
- Vivanco, M. (2017). LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN. *Universidad y Sociedad*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Zambrano, D. (2015). "EL CONTROL INTERNO Y SU RELEVANCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES EN LA ASOCIACIÓN DE COMPAÑÍAS Y AFINES DE TRANSPORTE TERRESTRE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS A.C.A.T.I.P DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA". UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO. AMBATO-ECUADOR: Repositorio institucional/ Facultad de Contabilidad y Auditoría. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17245/1/T3001i.pdf>
- Zamora, A. (2017). *Rentabilidad ventaja competitiva*. Obtenido de Eumet.net: <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>

Anexos

Anexo 01: Cuestionario para evaluar el control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa de transporte terrestre El Dorado S.A.C

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

Estimado participante, el presente cuestionario tiene por finalidad la obtención de información acerca del control interno para evaluar cada uno de sus componentes que lo integran, con el objetivo de determinar la influencia en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes.

En tal sentido apelo a su colaboración y le solicito que usted responda el siguiente cuestionario con total sinceridad, considerando que el mismo no constituye un examen de conocimiento.

Instrucciones: Su colaboración consiste en responder a las preguntas con la mayor sinceridad posible, no tiene que identificarse y la información que aporte solo se utilizara como soporte a la investigación. Este cuestionario tiene una escala del 1 al 5 en el que: Nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4) y siempre (5).

CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / INDICADORES/ ÍTEMS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
	Ambiente de control.					
1	La Alta Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la empresa.					
2	La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones					

3	La Dirección se asegura que los colaboradores conozcan los documentos normativos tal como su plan estratégico, operativo y táctico de la empresa.					
4	¿Se siente mal, cuando su trabajo no ha sido tomado en cuenta por sus compañeros y directivos?					
5	¿Se siente cómodo trabajando en equipo?					
Evaluación del Riesgo						
6	¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?					
7	¿Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares de inventarios que detallen las existencias al cierre de cada período?					
8	¿Se ha definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?					
9	¿Existen métodos para verificar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los activos adquiridos?					
10	¿Se contabilizan diariamente los ingresos?					
Actividades de Control						
11	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos,					

	actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.					
12	¿Tiene la empresa un sistema de cómputo para controlar su activo fijo?					
13	¿Existen sistemas de información computarizados para las ventas de pasajes, encomiendas y giros?					
14	¿Existen registros de los sueldos y deducciones para cada uno de los empleados?					
15	¿Se tienen listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfono, otros datos, etc.?					
Información y comunicación						
16	¿Los ambientes utilizados para el archivo cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado?					
17	¿Permite el sistema contable conocer el número de documento fuente que generó dichos movimientos?					
18	¿Existen informes de ausentismo?					
19	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?					

20	¿El director o directivos generalmente dan a conocer los logros, beneficios, dificultades y proyectos que tiene la empresa?					
Monitoreo						
21	¿Se toman periódicamente inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles, maquinaria y equipos; así como de sus condiciones físicas?					
22	¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?					
23	¿Existen normas que eviten la salida de mercadería, activos fijos sin autorización?					
24	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?					
25	¿La clave de la caja fuerte es conocida solamente por un responsable?					

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA RENTABILIDAD

Estimado participante, el presente cuestionario tiene por finalidad la obtención de información sobre la rentabilidad económica y financiera, con el objetivo de buscar si el control interno influye en la mejora continua de la empresa interprovincial de transportes terrestres el Dorado SAC; Tumbes.

En tal sentido apelo a su colaboración y le solicito que usted responda el siguiente cuestionario con total sinceridad, considerando que el mismo no constituye un examen de conocimiento.

Instrucciones: Su colaboración consiste en responder a las preguntas con la mayor sinceridad posible, no tiene que identificarse y la información que aporte solo se utilizara como soporte a la investigación. Este cuestionario tiene una escala del 1 al 5 en el que: Nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4) y siempre (5).

RENTABILIDAD

N°	DIMENSIONES / INDICADORES/ ÍTEMS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
Económica						
1	¿Está al tanto de cuáles son los recursos de los que dispone la empresa?					
2	¿Está pendiente de cuánto debe su empresa a sus usuarios internos?					
3	¿Sabe lo que le cuesta a su empresa producir los bienes o servicios que vende?					
4	¿Su margen bruto de su empresa es siempre beneficioso mensualmente?					
5	¿Está al tanto de cuánto dinero le deben a su empresa?					
6	¿Ha sufrido su empresa retrasos en sus servicios ofrecidos?					
7	¿Sabe dónde fueron invertidas las utilidades de los últimos seis meses?					
8	¿Está al tanto de cuál es la rentabilidad económica de su empresa?					
Financiera						
9	¿Estarías dispuesto a seguir una serie de pasos que te lleven a duplicar o triplicar tus ganancias, aunque las ventas no aumenten un 25% anualmente?					

10	¿Quisieras llevar tu empresa al siguiente nivel de crecimiento?					
11	¿Si lograras duplicar tus ganancias en menos de un año te sentirías satisfecho?					
12	¿Tienes realmente herramientas efectivas de control financiero para tu negocio y para controlar los resultados de tu empresa y de tu gente?					
13	¿Utilizas información financiera para <u>tomar decisiones</u> y para el control gerencial?					
14	¿Sabes usted cuál es el <u>punto de equilibrio</u> operativo y financiero de tu negocio?					
15	¿Las ventas influyen en la rentabilidad financiera?					

Anexo 02: Matriz de consistencia

Título: El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres el Dorado SAC; Tumbes, 2021. Autor: John Piero Dios Ascue					
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable	Metodología	
General: ¿Cuál es la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020?	General: Determinar la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.	General: El control interno influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.	Independiente: Control Interno	Lugar de ejecución. Provincia de Tumbes en la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC. Tipo y diseño de la investigación. Tipo: Descriptiva, Analítica. Diseño de la investigación. - Cuantitativo: No experimental transversal -Cualitativo: Teoría fundamentada y estudio de caso.	
Específicos: P1: Cual es la influencia del componente ambiente de control en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020? P2: Cual es la influencia del componente evaluación del riesgo en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020? P3: Cual es la influencia del componente actividades de control en la rentabilidad	Específicos: O1: Determinar la influencia del componente ambiente de control en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020. O2: Determinar la influencia del componente evaluación del riesgo en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.	Específicos: H1: El componente ambiente de control influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020. H2: El componente evaluación del riesgo influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.			Población y muestra. Población. El sector de empresas transporte interprovincial de la Región Tumbes. Muestra. La empresa interprovincial de transportes terrestres el Dorado SAC-Tumbes.
	O3: Identificar la	H3: El componente			

<p>de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.</p> <p>P4: Cual es la influencia del componente información y comunicación en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.</p> <p>P5: Cual es la influencia del componente monitoreo influye en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.</p>	<p>influencia del componente actividades de control en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.</p> <p>O4: Determinar la influencia del componente información y comunicación en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.</p> <p>O5: Identificar la influencia del componente monitoreo en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.</p>	<p>actividades de control influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.</p> <p>H4: El componente información y comunicación influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.</p> <p>H5: El componente del monitoreo influye significativamente en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transporte terrestre El Dorado SAC; Tumbes, 2019-2020.</p>	<p>Dependiente:</p> <p>Rentabilidad</p>	<p>Técnicas e instrumentos.</p> <p>Se utilizará para la recolección de datos la información proporcionada financiera y no financiera por la empresa El Dorado S.A.C y como complemento el instrumento de recolección de datos cuestionario.</p>
---	--	--	--	--

Anexo 03: Cronograma de actividades.

Actividades para la elaboración del proyecto de tesis.	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
	Información General			
Contenido	x			
Introducción		x	x	x
Plan de investigación.				
Planteamiento del problema				
Situación problemática.	x	x	x	
Formulación del problema.	x	x	x	
Justificación.	x	x	x	
Marco de referencia del problema.			x	
Antecedentes.	x	x	x	
Bases teórico – científicas.	x	x	x	
Hipótesis, variables y objetivos.			x	
Formulación de la hipótesis.	x	x	x	x
Operacionalización de variables.	x	x	x	
Objetivos.			x	
Objetivo general	x	x	x	
Objetivos específicos.	x	x	x	
Metodología.			x	
Lugar de ejecución.	x		x	
Tipo y diseño de investigación.	x		x	
Población y muestra.	x		x	
Diseño metodológico: Métodos,	x	x	x	

técnicas e instrumentos de recolección y procesamiento de datos.				
Referencias bibliográficas.	x	x	x	
Actividades y previsión de recursos.			x	
Cronograma de actividades.	x	x	x	
Presupuesto analítico.		x	x	
Financiamiento.		x	x	
Presentación, aprobación y ejecución del proyecto.		x	x	x

Elaboración propia.

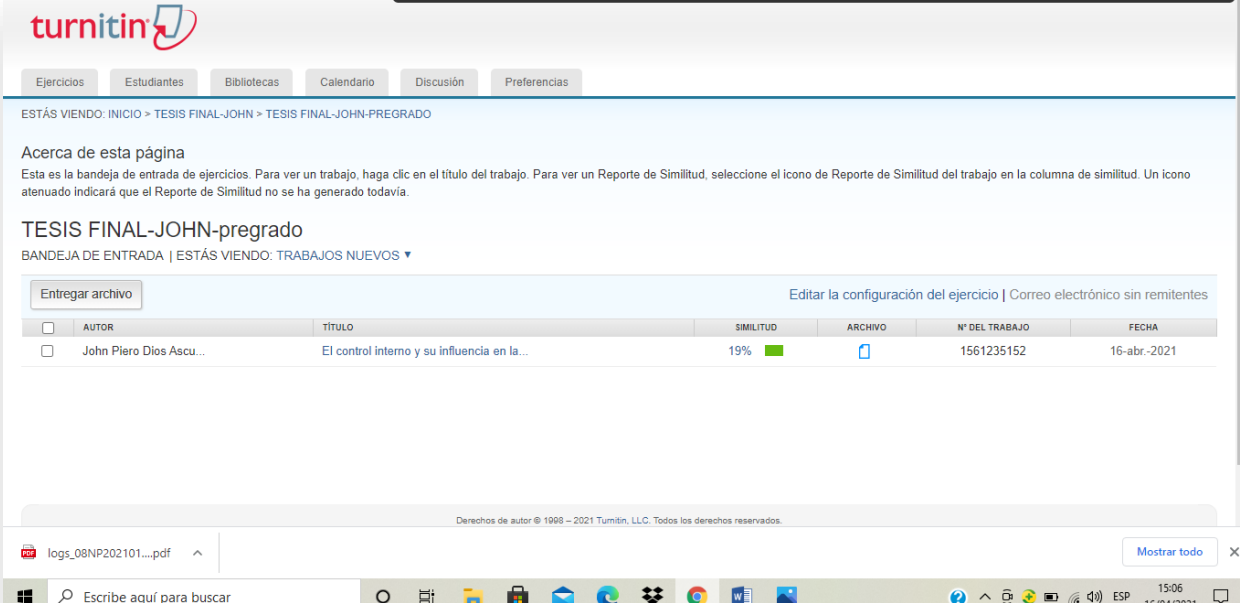
Anexo 04: Presupuesto

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
Bienes de Consumo		S/	S/
<u>Materiales de Escritorio</u>			
Bolígrafo Castell	08 unidades	2.00	16.00
Lápices carbón	08 unidades	2.00	16.00
Resaltadores	03 unidades	3.50	10.50
Papel Bond A-4	01 millar	35.00	35.00
Papel Sábana Bond.	08 unidades	0.50	4.00
Cinta Scotch Grande	01 unidad	5.00	5.00
Papel Cuadrulado.	10 cuadernillos	2.00	20.00
Cartucho de Tinta negra.	04 unidades	12.00	48.00
Cartucho de Tinta en color.	02 unidades	22.00	44.00
Cuaderno Espiral cuadrulado	01 unidad	5.00	5.00
Archivador	01 unidad	9.00	9.00
CD-ROM-Regrabable	04 unidades	6.00	24.00
Correctores.	02 unidades	2.50	5.00
Diskette	01 caja	12.00	12.00
		Sub total	253.50
<u>Otros Servicios de Terceros.</u>			
Fotocopias	750 unidades	0.10	75.00
Espiralado	05 unidades	5.00	25.00
Digitación de Informe Final			100.00
Alimentación			80.00
Impresión	250 unidades	0.70	175.00
Anillados	06 unidades	3.00	18.00
Empastados	07 unidades	32.00	224.00
Movilidad local			50.00
		Sub total	747.00
<u>Tarifas de Servicios.</u>			
Básicos			
Internet: 10 horas x mes	40 horas	4.00	160.00
Teléfono	4 meses		100.00
		Sub total	160.00
Viáticos y Asignaciones			
<u>Supervisión de Encuestas:</u>			
Movilidad local para 2 supervisores de encuestas s/, 30x 2	30 días	60.00	1,800.00
Refrigeración para 2 personas: s/, 10 x 2	30 días	20.00	600.00
		Sub total	2400.00
		TOTAL	S/. 3560.50

Financiamiento.

Propio por el autor

Anexo 05: Evidencia Turnitin:




The screenshot displays the Turnitin web interface. At the top, the Turnitin logo is visible. Below it, there are navigation tabs for 'Ejercicios', 'Estudiantes', 'Bibliotecas', 'Calendario', 'Discusión', and 'Preferencias'. The main content area shows the user's current view: 'ESTÁS VIENDO: INICIO > TESIS FINAL-JOHN > TESIS FINAL-JOHN-PREGRADO'. A section titled 'Acerca de esta página' provides instructions on how to view assignments and similarity reports. Below this, the assignment 'TESIS FINAL-JOHN-pregrado' is listed under the 'BANDEJA DE ENTRADA | ESTÁS VIENDO: TRABAJOS NUEVOS' filter. A table shows the submission details for 'John Piero Dios Ascu...'. The table has columns for 'AUTOR', 'TÍTULO', 'SIMILITUD', 'ARCHIVO', 'N° DEL TRABAJO', and 'FECHA'. The submission shows a 19% similarity score, a file icon, the number 1561235152, and the date 16-abr.-2021. The interface also includes a search bar at the bottom and a taskbar with various application icons.

<input type="checkbox"/>	AUTOR	TÍTULO	SIMILITUD	ARCHIVO	N° DEL TRABAJO	FECHA
<input type="checkbox"/>	John Piero Dios Ascu...	El control interno y su influencia en la...	19% ■		1561235152	16-abr.-2021

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?u=1092662912&s=1&o=1561235152&lang=es

turnitin El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa interprovincial de ...

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD



El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres el Dorado SAC; Tumbes, 2021.

TESIS
Para Obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor
John Piero Dios Ascue

Asesor
Dr. Luis Cedillo Peña

Filtros y configuración

Filtros

- Excluir citas
- Excluir bibliografía
- Excluir fuentes que tengan menos de:
 - 30 palabras
 - %
 - No excluir por tamaño

Configuración opcional

- Resaltado multicolor

Aplicar cambios Informe nuevo

Página: 1 de 135 Número de palabras: 22819 Text-only Report High Resolution Activado

Escribe aquí para buscar

15:09 16/04/2021

El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa interprovincial de transportes terrestres el Dorado SAC; Tumbes, 2021.

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

1%

★ Edgar Velasquez Vasquez. "Control interno y desarrollo local de las municipalidades", Journal of the Academy, 2019

Publicación

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 30 words